ПРИЛОЖЕНИЕ

к решению 9 сессии Совета

муниципального образования

Славянский район

от 25.05.2016 № \_\_\_\_\_

**Отчёт контрольно-счётной палаты**

**муниципального образования Славянский район о работе в 2015 году**

**1.Общая часть**

Отчёт о работе контрольно-счётной палаты муниципального образования Славянский район за 2015 год (далее - Отчёт) подготовлен в соответствии со статьями 8, 20 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Славянский район, утверждённого решением двадцать второй сессии Совета муниципального образования Славянский район от 28 декабря 2011 года № 2.

Финансовое обеспечение контрольно-счетной палаты в 2015 году осуществлялось за счет средств бюджета муниципального образования Славянский район, за счет межбюджетных трансфертов сельских и городского поселений Славянского района. Общая сумма затрат на содержание контрольно-счетной палаты в 2015 году составила 1926,1 тыс. руб.

Штатная численность контрольно-счетной палаты в отчетном периоде составила 3 человека, из них 2 лица, замещающих муниципальные должности (председатель, аудитор).

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

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Работа контрольно-счетной палаты строилась в соответствии с годовым планом работы на 2015 год, который был сформирован исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением бюджета муниципального образования.

Работа контрольно-счетной палаты в 2015 году проводилась в единой системе предотвращения финансовых нарушений при проведении экспертно-аналитических мероприятий и их выявлении при проведении контрольных мероприятий.

Для осуществления полномочий внешнего муниципального финансового контроля в 2015 году в поселениях, входящих в состав муниципального образования 58 сессией Совета муниципального образования Славянский район от 10 декабря 2014 года №9 принято Решение о приеме на 2015 год полномочий контрольно-счетных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. По состоянию на начало отчетного года контрольно-счетной палатой было заключено 15 соглашений о передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с городским и сельскими поселениями, входящими в состав муниципального образования Славянский район.

**2.Основные итоги работы**

**контрольно-счётной палаты за 2015 год**

Контрольно-счетная палата муниципального образования Славянский район, реализуя полномочия, как органа внешнего муниципального финансового контроля, в 2015 году провела 92 экспертно-аналитическое мероприятие на проекты нормативных правовых актов органов местного самоуправления, 16 камеральных проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов (получателей) бюджетных средств, 4 тематические проверки, 59 контрольных мероприятий с выходом на проверяемые объекты.

В процессе осуществления контрольных мероприятий в 2015 году проверками было охвачено 61 объект, проверено и проанализировано использование бюджетных средств на сумму 3704 265,0 тыс. руб.

Объем охваченных проверкой бюджетных средств по экспертно-аналитическим мероприятиям составил 15 778 936,3 тыс. руб.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проведенные контрольно-счетной палатой, показали, что в основном бюджетные средства используются бюджетополучателями на законных основаниях, без нарушений, эффективно и по целевому назначению.

Вместе с тем, имеют место нарушения бюджетного законодательства. Выявлены факты неэффективного использования бюджетных средств.

Общая сумма выявленных нарушений по итогам 2015 года составила 93673,1 тыс.руб., в том числе:

– неэффективное использование бюджетных средств –601,8 тыс. руб.;

– необоснованное,неправомерное использование бюджетных средств – 8519,1 тыс. руб.

– несоблюдение правил ведения бухгалтерского учета, отчетности, кассовых операций, неисполнение условий целевых программ, заключение договоров с нарушением Гражданского кодекса Российской Федерации, неисполнение условий по заключенным договорам – 40957,0 тыс. руб.

По проведенной проверке по управлению и распоряжению имуществом муниципального образования Славянский район установлено нарушений на сумму 43595,2 тыс. руб., в том числе неэффективное использование имущества – 338,7 тыс. руб., неучтенное имущество в реестре муниципального имущества 41636,7 тыс. руб. несоблюдение правил ведения учета имущества 1619,7 тыс. руб.

Результаты всех контрольных мероприятий доведены до сведения руководителей учреждений в виде информационных писем, представлений с указанием предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных замечаний и нарушений. По материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено 130 информационных письма. С целью принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных учреждений направлено 24 представления. По проведенным проверкам руководителями учреждений были приняты меры по устранению нарушений, с предоставлением в контрольно-счетную палату информации по устранению нарушений. По материалам проведенных контрольных мероприятий привлечены к дисциплинарной ответственности 9 должностных лиц проверенных объектов.

В ходе проверок оказывалась консультативная помощь.

Устранено финансовых нарушений на сумму 143,6 тыс. руб., по ведению бюджетного учета, составления и представления отчетности на сумму 39962,6 тыс. руб. Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжением имущества на сумму 18767,8 тыс. руб.

**3. Экспертно-аналитические мероприятия**

В 2015 году контрольно-счетной палатой было подготовлено 92 заключение на проекты нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них:

- заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2014 год;

- заключение на отчет об исполнении бюджета Славянского городского поселения, Анастасиевского, Коржевского, Рисового, Прикубанского, Маевского, Прибрежного, Протокского, Петровского, Черноерковского, Забойского, Кировского, Целинного, Ачуевского сельских поселений и поселения Голубая Нива Славянского района за 2014 год;

- заключение на проект решения Совета муниципального образования Славянский район «О бюджете муниципального образования Славянский район на 2016 год »;

- заключение на проекты решений представительных органов городского и сельских поселений Славянского района о бюджете на 2016 год;

– заключения на проекты муниципальных программ муниципального образования Славянский район на 2015-2017 годов в количестве 35 программ;

– заключения на проекты муниципальных программ сельских поселений Славянского района на 2015-2017 годов в количестве 25 программ;

Следует отметить, что все экспертно-аналитические мероприятия выполнялись специалистами контрольно-счетной палаты в строго обусловленные сроки. Выводы и предложения контрольно-счетной палаты, изложенные в экспертных заключениях, приняты депутатами Совета муниципального образования Славянский район и депутатами Советов городского и сельских поселений Славянского района и нашли свое полное подтверждение в дальнейшем.

**3.1. Внешняя проверка отчета по исполнению бюджета**

Последующий контроль в форме экспертно-аналитического мероприятия осуществлялся путём подготовки заключений на проекты решений об исполнении бюджетов за 2014 год.

Заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район, городского и сельских поселений за 2014 год подготовлены контрольно-счетной палатой в соответствии с требованиями статьи 157, 264.4 БК РФ. В отчетном периоде подготовлено 16 заключений на проекты решений об исполнении бюджетов за 2014 год.

Заключения представлены в Совет и администрацию муниципального образования Славянский район, а также в представительные органы и администрации городского и сельских поселений Славянского района в сроки, предусмотренные законодательством.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район, сельских (городского) поселений включала в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В ходе данного мероприятия проведена проверка бюджетной (бухгалтерской) отчётности 25 главных администраторов бюджетных средств, оценка достоверности отчётности об исполнении местного бюджета, а также качество исполнения бюджета, результативности бюджетных расходов с учётом результатов проведённых в течение отчётного года контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

При внешней проверке годового отчёта об исполнении бюджета был произведен анализ бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и годового отчёта об исполнении бюджета на предмет соответствия нормам действующего законодательства.

По результатам проведённой внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район, сельских (городского ) поселений за 2014 год контрольно-счётной палатой было установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств данным отчёта об исполнении местного бюджета за 2014 год, а также подтверждена достоверность отчёта об исполнении местного бюджета за 2014 год.

Одновременно, были отмечены отдельные недостатки в предоставлении годовой бюджетной отчетности за 2014 год.

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2014 год был утверждён решением 64 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 27.05.2015 №1. Годовые отчёты об исполнении бюджетов за 2014 год сельских (городского) поселений утверждены на сессиях Советов сельских (городского) поселений Славянского района.

**3.2. Экспертиза проектов решений о бюджете**

Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде в целях осуществления предварительного финансового контроля подготовлено 16 заключений на проекты решений о бюджете, в том числе:

- заключение на проект решения Совета муниципального образования Славянский район «О бюджете муниципального образования Славянский район на 2016 год»;

- 15 заключений на проекты решений представительных органов о бюджете городского и сельских поселений на 2016 год.

Заключения контрольно-счётной палаты по результатам экспертизы подготовлены в соответствии с внесенными изменениями в Бюджетный кодекс РФ, положениями Федерального закона от 7 февраля 2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также Положениями о бюджетном процессе муниципального образования Славянский район, городского и сельских поселений.

Экспертиза представленных документов установила соответствие подготовленных материалов требованиям бюджетного законодательства. Объемы и структура расходов местных бюджетов сформированы с учетом возможностей доходной базы и установленными расходными обязательствами.

Расходная часть бюджета муниципального образования Славянский район, городского и сельских поселений сформирована и представлена в программном формате на основе принятых муниципальных программ, охватывающих все направления социальной и экономической политики района.

Оценка основных параметров проектов бюджетов на 2016 год обеспечила принцип сбалансированности при составлении проекта бюджета.

В связи с тем, что бюджет муниципального образования Славянский район на 2016 год сформировался в программном формате в Проекте бюджета предусмотрены расходы на реализацию мероприятий по двадцати девяти муниципальным программам на сумму 1842109,3 тыс. руб. (в том числе за счет средств федерального и краевого бюджетов – 1 215 906,6 тыс. руб.), или 84,7 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования Славянский район.

В соответствии с перечнем муниципальных программ муниципального образования Славянский район, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Славянский район от 27 августа 2014 года № 2239 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования Славянский район» (с изменениями от 02 ноября 2015  года № 1902 ) введены новые муниципальные программы муниципального образования Славянский район, такие как:

- «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в муниципальном образовании Славянский район» на 2016-2018 годы;

- «Развитие архивного дела в муниципальном образовании Славянский район на 2016-2018 годы»;

- «Аварийно-спасательное подразделение в муниципальном образовании Славянский район» на 2016-2018 годы;

- «Разработка градостроительной документации на территории муниципального образования Славянский район» на 2016 год.

Контрольно-счетная палата в отчетном году провела финансово - экономическую экспертизу проектов муниципальных программ.

Предоставленные на экспертизу проекты муниципальных программ муниципального образования Славянский район разработаны в соответствии с Постановлением администрации муниципального образования Славянский район от 18.08.2014 г. №2137 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формированию, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Славянский район».

По муниципальному образованию Славянский район подготовлено тридцать пять экспертных заключений на представленные на экспертизу проекты муниципальных программ с общим объемом планируемого финансирования расходов за счет средств местного, краевого и федерального бюджетов на 2015-2017 годы в сумме 17700,2 тыс. руб., в том числе на 2016 год в сумме 5588,1 тыс. руб.

Предоставленные на экспертизу отдельные муниципальные программы не подтверждены расчетными показателями с общим объемом планируемого финансирования на 936,5 тыс. руб.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная палата отмечает, что все расходы предусмотренные в бюджете на 2016 год на реализацию муниципальных программ муниципального образования Славянский район запланированы с разницей объемов финансирования, указанных в паспортах муниципальных программ.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о наличии отдельных недостатков в планировании расходов бюджета муниципального образования Славянский район, а также о необходимости повышения уровня исполнительной дисциплины при реализации муниципальных программ.

Предоставленные на экспертизу двадцать пять проектов муниципальных программ Протокским, Анастасиевским, Рисовым, Коржевским, Петровским сельскими поселениями разработаны в соответствии с утвержденными сельскими поселениями Порядками разработки, утверждения и реализации муниципальных программ. Объемы финансирования по отдельным муниципальных программ не подтверждены расчетными показателями с целью подтверждения обоснованности для принятия расходных обязательств и принятия решений о выделении бюджетных средств на исполнение муниципальных программ.

Объемы планируемых финансовых показателей программ на 2015-2017 годы выше, чем утвержденные объемы бюджетных ассигнований на реализацию программ в бюджетах сельских поселений на 2016 год.

По результатам проведенных экономических экспертиз муниципальных программ управлениям администрации муниципального образования Славянский район и главам поселений направлены заключения, в которых рекомендовано:

1. На основании статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации

«Государственные программы Российской Федерации, государственные программы субъекта Российской Федерации, муниципальные программы» по всем муниципальным программам, в случае измененияобъемов финансирования или отдельных показателей исполнения программы, вносить изменения в муниципальные программы в соответствии с принятыми решениями о бюджете муниципального образования Славянский район на 2016 год и о бюджетах поселений на 2016 год, в части установления объемов финансирования.

2) Муниципальные программы, не подтвержденные расчетными экономическими показателями, принять к рассмотрению с целью включения их в бюджет района на 2016 год после доработки.

3) При планировании объемов финансирования на исполнение мероприятий по муниципальным программам принимать во внимание размеры доходной и расходной частей бюджета на планируемый период.

**4. Контрольные мероприятия**

В течение 2015 года, проводимые контрольно-счётной палатой контрольные мероприятия в основном были нацелены на проверку законности и результативности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности. По различным направлениям деятельности проверено 36 организаций, в том числе 16 органов местного самоуправления , 20 муниципальных учреждения.

Результаты контрольной деятельности за 2015 год изложены в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатель деятельности** | **Количественный показатель** | |
| **2014 год** | **2015 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | ***Количество проведенных проверок*** | 95 | 59 |
| 1.1.1 | в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | 32 | 17 |
| 1.2 | ***Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий***, в том числе: | 68 | 36 |
| 1.2.1 | органов местного самоуправления | 16 | 16 |
| 1.2.2 | муниципальных учреждений | 52 | 20 |
| 1.3 | ***Объем проверенных средств, всего, тыс. руб.****,* в том числе: | 403739,2 | 3657246,4 |
| 1.3.1 | объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб. | 403739,2 | 3657246,7 |
| 1.4 | ***Стоимость проверенного имущества, тыс.руб., всего*** | 824,5 | 47018,6 |
| 1.5 | ***Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб.****,* в том числе: | 1406,5 | 93673,1 |
| 1.5.1 | **выявлено финансовых нарушений, всего, из них** | 57,3 | 9120,9 |
| 1.5.1.1 | неправомерные и необоснованные расходы |  | 8519,1 |
| 1.5.1.2 | неэффективное использование бюджетных средств | 57,3 | 601,8 |
| 1.5.2 | **выявлено нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета** | 524,7 | 40957,0 |
| 1.5.3 | **стоимость имущества, используемого с нарушениями** | 824,5 | 43595,2 |
| 1.6 | **Устранено нарушений, в том числе** |  | 58874,0 |
| 1.6.1. | **финансовых нарушений** | 102,0 | 143,6 |
| 1.6.2. | **нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета** | 425,8 | 39962,6 |
| 1.6.3. | **стоимость имущества, по которому устранены нарушения** | 323,8 | 18767,8 |

Фактов нецелевого расходования бюджетных средств в отчетном периоде не установлено.

В соответствии с планом проведения проверок учреждений муниципального образования Славянский район контрольно-счетной палатой муниципального образования Славянский район в 2015 году проведены следующие контрольные мероприятия:

**4.1. Контроль за использованием бюджетных средств:**

**4.1.1.Проверка законности результативности использования бюджетных средств, направленных в 2013-2014 годах на финансово-хозяйственную деятельность МКУК «Городской Дом культуры» Славянского городского поселения**

По результатам проверки установлено нарушений на сумму 13436,8 тыс.руб.

1.В аренду передано встроенное помещение площадью 213,42 кв.м. В нарушение ст. 33, раздел 1 Инструкции 157-н на забалансовых счетах бухгалтерского учета не учтено имущество, переданное в возмездное пользование (в аренду). Стоимость имущества, переданного в аренду, в договорах аренды не указана, что привело к искажению отчетных данных по ст. 250 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», формы 0503130 «Баланс» раздел «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах»

2. Не обоснованные расходы на оплату труда работников Учреждения, на выплаты стимулирующего характера и начисления в государственные внебюджетные фонды составили 52,6 тыс. руб., в том числе:

-выплаты работникам- 40,4 тыс. руб.;

-начисления на ФОТ в государственные внебюджетные фонды 12,2 тыс. руб..

Не обоснованные выплаты (ст.34 БК РФ) также привели к искажению отчетности, предоставляемой в органы государственного налогового контроля и государственные внебюджетные фонды в части фонда оплаты труда и размера отчислений.

3. В нарушение п. 3, ст. 219 БК РФ приняты сверхлимитные денежные обязательства на общую сумму 3391,7 тыс. руб.

4. В нарушение ст. 71 раздел 1 Инструкции 157-н не учтен по счету 103.00 «Непроизведенные активы» земельный участок, на котором расположено здание ГДК, полученный в бессрочное пользование по кадастровой стоимости 9610,0 тыс. руб., что привело к искажению бухгалтерской отчетности «Баланс» ф- 0503130, «Сведения о движении нефинансовых активов» ф-0503168 на 01.01.2015 года.

5. Дебиторская задолженность в размере 60,0 тыс. руб. в течение длительного периода не погашена, претензионная работа не велась.

Не предъявление претензий к подрядчику за не исполнение обязательств свидетельствует о не соблюдении основного принципа (результативности и эффективности) использования бюджетных денежных средств, предусмотренный ст. 34 БК РФ.

6.В ходе проверки устранено нарушений на общую сумму 10045,2 тыс. руб., том числе:

-Возмещено излишне выплаченная сумма 18,1 тыс. руб. путем внесения в кассу по приходному ордеру № 45 от 18.08.2015 года.

-Проставлены инвентарные номера на 5 объектов основных средств общей стоимостью 322,5 тыс. руб.;

-Учтен на соответствующих счетах бухгалтерского учета земельный участок кадастровой стоимостью 9610,0 тыс. руб.

Рекомендовано:

1. Соблюдать правила ведения бухгалтерского учета, установленные Инструкции от 01.12.2010 № 157-н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и внутренней учетной политикой, своевременно и в полном объеме отражать факты хозяйственной деятельности по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

2. Осуществлять систематический контроль за выполнением договорных обязательств, не допуская образования дебиторской и кредиторской задолженности.

3. Дополнительные начисления к заработной плате руководителю Учреждения осуществлять только по распоряжению учредителя.

4. Правильно и в полном объеме осуществлять начисления заработной платы работникам Учреждения.

5. Не допускать принятия бюджетных обязательств в объемах, превышающих утвержденные бюджетные назначения.

6. В целях оптимизации бюджетных расходов пересмотреть порядок оплаты за работу в праздничные и выходные в соответствии со ст.153 ТК РФ.

7. Принять меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам, ответственным за принятие бюджетных обязательств и ведение бухгалтерского учета.

По факту проведенной проверки в адрес Главы городского поселения Славянского района и руководителя учреждения направлены представления№21-13-к/30.09.2015 с предложениями по устранению допущенных нарушений в использовании бюджетных средств.

**4.1.2. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2013-2014 годах на финансово-хозяйственную деятельность муниципального казенного учреждения культуры МКУК СДК «Анастасиевский»**

Проверкой установлено :

По МКУК СДК «Анастасиевский» расходы составили в 2013 году в сумме 10305,3 тыс.руб. и в 2014 году 14037,5 тыс.руб., в том числе:

- на содержание МКУК СДК «Анастасиевский» в 2013 году в сумме 9198,8 тыс.руб. и в 2014 году в сумме 10760,1 тыс.руб.;

- на содержание библиотеки МКУК СДК «Анастасиевский» в 2013 году в сумме 768,5 тыс.руб. и в 2014 году в сумме 869,5 тыс.руб.

Основных средств приобретено в 2013 году на сумму 953,9 тыс.руб. и в 2014 году на сумму 888,2 тыс.руб.

Кредиторская задолженность составила за 2013 год в сумме 212,9 тыс.руб. и в 2014 году 143,3 тыс.руб.

Факты нецелевого использования средств не выявлены.

Проверкой выявлены следующие нарушения:

- в нарушении ст.34 БК РФ допущено неэффективное использование средств местного бюджета по государственной программе Краснодарского края «Развитие культуры» в 2014 в сумме 127,9 тыс.руб.

- неправомерно произведено расходование средств краевого бюджета по государственной программе Краснодарского края «Развитие культуры» в 2014 в сумме 95,5 тыс.руб.;

- в нарушении п.п.36,92 Инструкции 157н приняты к учету объекты основных средств (здания домов культуры) без регистрации государственных прав, что привело к искажению бухгалтерской отчетности и увеличению налоговой базы по налогу на имущество;

- в нарушении Инструкции 157н к учету приняты материальные ценности, который должны быть отражены по счету 010100000 «Основные средства» за 2013 год в сумме 259,9 тыс.руб. и за 2014 год в сумме 267,7 тыс. руб.;

- неправомерно произведены расходы средств местного бюджета в 2014 году на содержание автобуса ISUZU A-09214 в сумме 391,6 тыс. руб.;

- в нарушении п.333 Инструкции 157н не отражен на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» переданный Администрацией во временное владение и пользование автобус ISUZU A-09214 стоимостью 1875,0 тыс.руб.

По материалам проверки направлено представление №22-17/1-к/25,11,2015 с предложениями по устранению допущенных нарушений с указанием сроков их устранения.

**4.1.3.Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2013-2014 годах на финансово-хозяйственную деятельность администрации Анастасиевского сельского поселения Славянского района**

Проверкой установлено :

По Администрации сельского поселения Славянского района расходы составили в 2013 году в сумме 61492,605 тыс.руб. и в 2014 году в сумме 60415,868 тыс.руб.

Поступление основных средств составило в 2013 году на сумму 962,4 тыс.руб. и в 2014 году на сумму 16657,9 тыс.руб.

Приобретено ТМЦ в 2013 году в сумме 4070,5 тыс.руб. и в 2014 году в сумме 7525,0 тыс.руб.

Кредиторская задолженность составила в 2013 году в сумме 1207,18 тыс. руб. и в 2014 году в сумме 674,6 тыс.руб.

Дебиторская задолженность составила в 2013 году в сумме 182,4 тыс. руб. и в 2014 году в сумме 217,6 тыс. руб.

Общая сумма осуществленных расходов на закупки в 2014 году в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и муниципальных нужд» составила 53285,0 тыс. руб.

Факты нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств

не установлены.

Проверкой выявлены следующие нарушения:

-в составе имущества казны по счету 010800000 «Имущество казны» числятся основные средства на сумму 2771,6 тыс.руб., находящиеся в собственности и пользовании Администрации и подведомственных учреждениях, что противоречит условиям статьи 215 ГК РФ. (по условиям статьи 215 ГК РФ имуществом казны признается имущество, не закрепленное за учреждением и не используемое им).

- в нарушении п.33 Инструкции №157н Администрацией не принят к учету земельный участок с кадастровым номером 23:27:1102119:34 площадью 4646 кв.м., кадастровой стоимостью 1797,9 тыс.руб., расположенный по адресу ст-ца Анастасиевская, ул. Красная,162. Данный земельный участок не передан в бессрочное пользование МКУК СДК «Анастасиевский», с соответствующим отражением на счетах бухгалтерского учета и одновременным отражением на забалансовых счетах.

Факты не правильного и не своевременного отражения операций в регистрах бухгалтерского учета привели к искажению бухгалтерской отчетности по форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и форме 0503130 «Баланс» в сумме 2771,6 тыс.руб.

**Предложения:**

Разработать мероприятия, направленные на устранение допущенных нарушений.

Не допускать неэффективного и неправомерного расходования средств бюджета Анастасиевского сельского поселения Славянского района.

Земельный участок с кадастровым номером 23:27:1102119:34 площадью 4646 кв.м., кадастровой стоимостью 1797,9 тыс.руб., расположенный по адресу ст-ца Анастасиевская, ул. Красная,162 передать в бессрочное пользование МКУК СДК «Анастасиевский» с соответствующим отражением на счетах бухгалтерского учета и одновременным отражением на забалансовых счетах.

Не допускать факты неправильного и несвоевременного отражения операций в регистрах бухгалтерского учета с целью недопущения искажения данных бухгалтерской отчетности.

В соответствии со ст.162 БК РФ производить финансирование мероприятий по заключенным договорам и контактам в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, тем самым не допуская наличия кредиторской задолженности.

По материалам проверки Главе поселения направлено представление №23-17/1-к/25.11.2015 с указанием сроков устранения допущенных нарушений.

**4.1.4.Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на финансово-хозяйственную деятельность администрации Протокского сельского поселения Славянского района в 2014 году и девять месяцев 2015 года**

Проверкой установлено:

1.За 9 месяцев 2015 года расходы бюджета по МКУ «Протокский центр» составили 3529,4 тыс. руб. или 31,04% от общей суммы расходов, по администрации поселения 3242,3 тыс. руб. или 28,52%, по СДК «Протокское» 4597,6 тыс. руб. или 40,44%.

В структуре расходов учреждений наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда до 75%, коммунальные расходы до 7%, расходы на приобретение материальных ценностей, содержание автотранспорта, прочие услуги до 25%.

Согласно п.2 ст. 72, п.5ст. 219, п.5 и п.11 ст. 161,ст.162 БК заключение и оплата учреждением договоров, муниципальных контрактов производится в пределах лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение указанных статей БК поселением на 01.10.2015 года выполнены работы сверх лимитов бюджетных обязательств на сумму 433,4 тыс. руб. (кредиторская задолженность - грейдерование дорог, услуги экскаватора, транспортные услуги, приобретение товарно-материальных ценностей).

Допущение нарушений указанных норм бюджетного законодательства, образовались в результате не включения при планировании сметных расходов учреждения на выполнение определенных видов работ и недостаточным определением средств на приобретение материальных ценностей.

2.Задолженность поселению за аренду муниципального имущества (теплоэнергетический комплекс, объекты водоснабжения) составляет 761,1 тыс. руб. Претензионная работа, по взиманию арендной платы не велась, в результате чего, задолженность ООО «Тепловые сети» не может быть погашена в размере 197,0 тыс. руб., так как предприятие находится в стадии ликвидации, по причине банкротства.

Общая сумма недополученных доходов в бюджет поселения составила 761,1 тыс. руб.

3.В нарушение ст.131 Гражданского кодекса и ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации» право на недвижимое имущество не зарегистрировано Федеральной службой государственной регистрации, кадастра и картографии на 8 зданий Протокского сельского поселения общей балансовой стоимостью 22386,5 тыс. руб.

В соответствии со ст.609 ГК РФ, ст.25 Земельного кодекса РФ, п.1, 2, ст.26 Закона № 122-ФЗ, право на земельный участок подлежит государственной регистрации.

Принятые земельные участки в постоянное бессрочное пользование с кадастровыми номерами в количестве 21 единицы общей кадастровой стоимостью 8611,0 тыс. рублей не прошли государственную регистрацию на право собственности.

В связи с тем, что процедура регистрации прав на вышеуказанное имущество не начата, то в случае осуществления расходов на капитальный ремонт, текущий ремонт зданий или коммунальных коммуникаций может привести к необоснованным расходам.

Так, выполненные работы по ремонту кровли здания крыши СДК в х. Нещадимовском в сумме 400,0 тыс. руб. являются необоснованными расходами. При этом, обоснование стоимости каждого вида работ в сметных расчетах отсутствует, что свидетельствует о не качественном планировании подлежащих выполнению работ.

4.Имеют место факты нарушений в ведении учета основных средств и материальных ценностей.

Так, материальные объекты основных средств на общую сумму359,5 тыс. руб. приняты к учету в качестве материальных запасов, (комплектующие к компьютерам).

Приняты к учету дорожные знаки в сумме 46,8 тыс. руб. и отнесены в состав основных средств не по утвержденной классификации.

По данным бухгалтерского учета не учтен участок газопровода стоимостью 95,0 тыс. руб. в составе казны, забор стоимостью 366,0 тыс. руб. Не оприходованы в составе материальных запасов металлопрофильные листы стоимостью 20,0 тыс. руб. при снятия ограждения при выполнении работ по ремонту крыши.

Выявленные нарушения привели к не обеспечению сохранности материальных ресурсов и к искажению бухгалтерской отчетности.

5.В результате бесконтрольности за работой транспортных средств не установлены нормы расходования ГСМ на автомобили и самоходную технику, эксплуатируемую Поселением.

В результате завышения норм расходования ГСМ, сумма необоснованных расходов составила 21,4 тыс. руб.

В нарушение Инструкции 157-н, приказа Минфина от 18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», Письма Минфина от 25.08.2009 года № 03-03-06/2/ в путевых листах не указывается показания спидометра при выезде из гаража и возвращения в гараж, что не позволяет подтвердить правомерность расходования топлива и сумму средств, используемых на его приобретение на автомобили УАЗ-396201 в 2014 году и ГАЗ-32213 в 2015 году в сумме 143,0 тыс. руб. и 2,5 тыс. руб. соответственно.

На балансе администрации числится автомобиль Nissan Teana, который зарегистрирован за МКУ «Протокский центр», что не дает оснований осуществлять расходы по его содержанию по администрации. Сумма необоснованных расходов по администрации за 9 месяцев 2015 года составила 147,9 тыс. руб.

6.Расчет средней заработной платы при оплате отпусков производился с нарушением порядка, предусмотренного п.15 Постановления Правительства от 24.12.2007 года № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

В результате допущенных нарушений сумма необоснованных расходов по заработной плате работников учреждений составила 20,1 тыс. руб. и начислений в Государственные внебюджетные фонды (ПФР, ФСС) в сумме 6,1 тыс. руб.

7. По результатам проведенной проверки общая сумма выявленных нарушений составила 33820,2 тыс. руб.

По материалам проверке Главе поселения направлено представление №24-19-к/14.11.2015 с указанием сроков устранения нарушений по материалам проверки и с предложениями:

– разработать мероприятия, направленные на устранение финансовых нарушений и ведения бухгалтерского учета;

– использовать бюджетные средства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;

– возместить в доход бюджета произведенные необоснованные расходы в сумме 41,4 тыс. руб. в том числе:

– сумма расходов на ГСМ 21,4 тыс. руб.;

– излишне начисленная зарплата 20,1 тыс. руб.;

– решить вопрос о проведении государственной регистрации права на муниципальное имущество;

– принять меры дисциплинарного воздействия к ответственным, должностным лицам;

– решить вопрос о занимаемой должности главного бухгалтера.

**4.1.5. Проверка обеспечения сохранности материальных ценностей в МКУ «Общественно-социальный центр Прибрежного сельского поселения» Славянского района за 2014 год**

Проверкой установлено:

Материальные ценности в МКУ «Прибрежный центр» закреплены за материально-ответственными (далее МОЛ), с которыми заключены договора о материальной ответственности, в соответствии с Перечнем должностей, утвержденных Постановлением Минтруда от 31 декабря 2002 года №85.

В нарушении п.119 Инструкции №157н материально-ответственными лицами не ведется учет материальных ценностей в Книге (ф.0504042) или Карточке (ф.0504043),выданных в пользование велосипеды в количестве 6 штук на сумму 29,9 тыс. руб., переданных материально-ответственным лицом в использование в работе другим работникам,.

В нарушении п.п.332-384 Инструкция 157н не списаны на забалансовый учет основные средства в сумме 58,4 тыс. руб. стоимостью до 3000,00 руб.

В нарушении п.333 Инструкции 157н автомобиль ВАЗ-2107 Гос.номер

С019МТ 123 стоимостью 97,0 тыс. руб. числится в МКУ «Прибрежный центр» как основное средство, тогда как, для учета объектов движимого и недвижимого имущества, полученного учреждением в безвозмездное пользование, предназначен забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование».

МКУ «Прибрежный центр» допущено не правомерное формирование расходов по содержанию автомобиля в сумме 152,9 тыс. руб., с момента приобретения Администрацией Прибрежного сельского поселения (16.09.2013г.) до момента безвозмездной передачи в МКУ «Прибрежный центр» (20.03.2014г.).

В нарушении ст. 357 НК РФ налоговая декларация по транспортному налогу на автомобиль ВАЗ-21074 составлена не по основному балансодержателю.

В нарушении п.118 Инструкции 157н, приобретенный двигатель для Трактора Беларусь-82.1 не отражен в составе материальных ценностей как запасная часть к установке в сумме 175,2 тыс. руб.

В нарушении п.349 Инструкции 157н новый и подлежащий замене двигатель не отражены на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенным», в сумме 175,2 тыс. руб.

Инвентарные объекты основных средств необходимо принимать к учету согласно требованиям [Общероссийского классификатора](http://base.garant.ru/10136363/) основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 г. N 359(ОКОФ), согласно п.45 Инструкции 157н.   
 Выборочно проведенная инвентаризация основных средств и материалов, показала, что комиссией по результатом проведенной инвентаризации материальных ценностей предложено к списанию объектов в количестве 107 единиц на сумму 182,9 тыс. руб. и системного блока на сумму 12,6 тыс. руб.

В нарушении п.46 Инструкции 157 частично отсутствуют инвентарные номера на инвентарных объектах основных средств.

Списание топлива в 2014 году производилось по завышенному коэффициенту.

При проведении хронометража по выборочным маршрутам на автомобиль ВАЗ-21074 установлены приписки километража на 3222,2 км, что привело к увеличению расходования бензина АИ-92 в сумме 10,7 тыс. руб.

В нарушении ст.34 БК РФ, в связи с применением завышенного коэффициента по расходу топлива (11,05), допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 11,4тыс. руб.

В нарушении п.6 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н  
«Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению**»,** с изменениями и дополнениями и Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не разработано и не утверждено Положение об учетной политике на 2014 год.

По материалам проверки подготовлен акт от 24.07.2015 и руководителю учреждения направлено представление №20-5-к/24.04.2015 по фактам допущенных нарушений и предложения по их устранению.

**4.1.6. Проверка обеспечения сохранности материальных ценностей в МКУК сельский Дом культуры «Прибрежный» Славянского района за 2014 год (далее-МКУК СДК «Прибрежный»)**

Результаты проводимого мероприятия:

Материальные ценности в МКУК СДК «Прибрежный» закреплены за материально-ответственными лицами, в соответствии с Перечнем должностей, утвержденных Постановлением Минтруда от 31 декабря 2002 года №85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а так же типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

Выборочно проведенной инвентаризацией материальных ценностей по МКУК СДК «Прибрежный» выявлены материальные ценности, предложенные комиссией к списанию, в связи с не пригодностью дальнейшего их эксплуатирования в сумме 621,3 тыс. руб. В регистрах бухгалтерского учета числятся материальные ценности - световые приборы «Скорпио» и «Керри», в сумме 320,7 тыс. руб., но не списаны как установленные взамен устаревших приборов. Выявлена недостача сувениров в сумме 4,1 тыс. руб., которые числились в регистрах бухгалтерского учета, а фактически, исходя из объяснительных материально-ответственных лиц, выданы на мероприятия в 2012 году.

В нарушении п.п.332-384 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению**»,** с изменениями и дополнениями (далее Инструкция 157н) по данным бухгалтерского учета числятся основные средства стоимостью до 3000,0 руб., требующие учета на забалансовых счетах в сумме 498,6 тыс. руб.

Выявлены материальные ценности, числящие на МКУК СДК «Прибрежный», но находящиеся в пользовании Администрации Прибрежного сельского поселения, в том числе:

-жалюзи вертикальные в количестве 2 шт. на сумму 9,38 тыс. руб.;

-стойка металлическая для цветов 2 шт. на сумму 3,5 тыс. руб.

В период проведения проверки работниками учреждений составлена сохранная расписка по данным материальным ценностям.

В нарушении п.3 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», с изменениями и дополнениями и Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» факты не своевременного и не правильного отражения данных по бухгалтерским счетам привели к искажению годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2015 года в сумме 823,4 тыс. руб.

В нарушении п.46 Инструкции 157н частично отсутствуют инвентарные номера на инвентарных объектах основных средств в сумме 249,1 тыс. руб.

В нарушении п.6 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н  
«Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», с изменениями и дополнениями и Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не разработано и не утверждено Положение об учетной политике на 2014 год.

**По материалам проверки предложено:**

– разработать учетную политику учреждения на 2014 год; в соответствии с действующими Приказом Минфина РФ от 1декабря 2010 г. N 157н и Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– проводить своевременное списание материальных ценностей, с целью недопущения искажения данных бухгалтерской отчетности в соответствии с действующими Приказом Минфина РФ от 1декабря 2010 г. N 157н и Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

–в соответствии с п.46 Инструкции 157н проставить инвентарные номера на инвентарных объектах основных средств.

– разработать мероприятия, направленные на устранение допущенных нарушений.

– возместить в доход бюджета, выявленную при проведении инвентаризации недостачу сувениров в сумме 4,1 тыс. руб.

– принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим вышеуказанные нарушения.

Руководителю учреждения направлено представление №19-5-к/24.07.2015 с указанием сроков устранения нарушений и принятия мер дисциплинарной ответственности к должностным лицам, допустивших нарушения.

**4.2. Проверки эффективного и целевого использования бюджетных средств в рамках целевых программ**

Особое внимание в 2015 году контрольно-счетной палатой было уделено контролю в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

В данном направлении проведено 12 контрольных мероприятий, в том числе:

**4.2.1. Проведение контрольного мероприятия по целевому использованию бюджетных средств, направленных на «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры сельских поселений Славянского района на 2011-2013 годы» в Черноерковском, Целинном, Кировском, Забойском, Ачуевском, Петровском сельских поселениях, сельском поселении Голубая Нива.**

Проверками установлено:

Общий объем проверенных средств составил 3395,0 тыс. руб. :

Черноерковское селское поселение - 485,0 тыс. руб.;

Целинное сельское поселение – 485,0 тыс. руб. ;

Кировское сельское поселение - 485,0 тыс. руб.;

Забойское сельское поселение - 485,0 тыс. руб.;

Ачуевкое сельское поселение - 485,0 тыс. руб.;

Петровское сельское поселение - 485,0 тыс. руб.;

Сельское поселение Голубая Нива - 485,0 тыс. руб.;

**Ачуевское сельское поселение**

В нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации сельским поселением разработана и утверждена муниципальная целевая программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Ачуевского сельского поселения Славянского района» на 2013 год. Постановлением от 14.05.2013 года №65 после исполнения проектных и изыскательских работ от 08.04.2013 года № 166.

Соблюдены условия софинансирования выделяемых средств за счет средств местного бюджета в размере 5% от объема финансирования из средств краевого бюджета, предусмотренные в заключенных с Департаментом по архитектуре и градостроительству Краснодарского края Соглашениях от 15.10.2011 года и от 11.04.2013 года.

Средства, выделенные в бюджете поселения в 2011 и 2013 годах в сумме 485,0 тыс. руб., в том числе средства краевого бюджета использованы по целевому направлению и в полном объеме.

В нарушение пункта 3.5, заключенного соглашения с Департаментом по архитектуре и градостроительству Краснодарского края Соглашениях от 15.10.2011 года, не выполнены условия своевременного перечисления денежных средств исполнителю за выполненные работы в трехдневный срок, т. е. денежные средства в сумме 367,8 тыс. руб. перечислены с задержкой на три дня.

В нарушении ст. 333,395 ГК РФ и п.9 ст.9 Федерального Закона №94-ФЗ за нарушение сроков исполнения второго этапа работ на сумму 387,0 тыс. руб. Ачуевским сельским поселением не были предъявлены требования к ООО «Проектный институт территориального планирования» по уплате неустойки в размере 1/300 ставки рефинансирования действующей на день уплаты неустойки за неисполнение сроков выполнения работ, которая предусмотрена п. 5 муниципального контракта от 22.11.2011 г №2.

Не выполнены условия п.п.9,47,49 предусмотренные приказом МФ РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" в части того, что разработанные проекты на бумажных (сшивы документов) и магнитных (диски) носителях не учтены на счетах бухгалтерского учета в сумме 485,0 тыс. руб.

В нарушение ст.9 Федерального Закона от 6.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» принятые по Акту сдачи - приемки проектных и изыскательских работ от 08.04.2013 года № 166 сметной стоимостью 387,0 тыс.руб., по Акту сдачи-приемки проектных и изыскательских работ от 22.11.2011 года № 528 на сумму 98,0 тыс.руб. разработанные проекты на бумажных (сшивы документов) и магнитных (диски) носителях не учтены на счетах бухгалтерского учета и не переданы на ответственное хранение материально-ответственному лицу.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 02.02.2015 года .

В адрес главы поселения направлено информационное письмо от 2.02.2015г №8, в котором изложены выявленные факты нарушений с предложениями об использовании бюджетных средств, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и своевременным отражением хозяйственных операций в момент их свершения по данным бухгалтерского учета.

**Поселение Голубая Нива**

Выделенные средства в сумме 485,0 тыс.руб. по программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры сельского поселения Голубая Нива Славянского района на 2011-2013 годы» использованы по целевому назначению и в полном объеме.

В нарушение Календарного плана работ согласно приложения №2 к муниципальному контракту работы по второму этапу ООО «Проектным институтом территориального планирования» были выполнены с нарушением срока в апреле 2013 года, а не в январе 2012 года.

В нарушении ст.333,395 ГК РФ и п.9 ст.9 Федерального закона №94-ФЗ Администрацией сельского поселения Голубая Нива не были приняты меры о взыскании неустойки за не своевременно выполненные работы с ООО «Проектный институт территориального планирования», что предусмотрено пунктом 5.3 муниципального контракта.

В нарушении инструкции от 01.12.2010 года 157-н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в части своевременности отражения хозяйственных операций в момент их совершения, данные по выполненным проектным и изыскательским работам на бумажных и магнитных носителях учтены по бухгалтерскому учету 30.12.2014 года, тогда как работы выполнены 08.04.2013 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 04.02.2015 года.

Главе сельского поселения направлено информационное письмо от 5.02.2015 №14 с предложениями о недопущении фактов использования бюджетных средств, по которым не доведены лимиты бюджетных обязательств и своевременном отражении хозяйственных операций по данным бухгалтерского учета в момент их свершения.

**Кировское сельское поселение**

Выделенные средства в сумме 485,0 тыс.руб. по программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Кировского сельского поселения Славянского района на 2011-2013 годы» использованы по целевому назначению и в полном объеме.

Постановлением администрации Кировского сельского поселения Славянского района от 13.02.2013 года № 25 утверждена муниципальная целевая программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Кировского сельского поселения Славянского района на 2013 год» с объемом финансирования за счет средств краевого бюджета в сумме 372,0 тыс.руб.

В нарушении ст.179 БК РФ Администрацией Кировского сельского поселения не внесены изменения в муниципальную целевую программу «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Кировского сельского поселения Славянского района на 2013 год» в части объемов финансирования за счет средств краевого бюджета в сумме 367,0 тыс.руб., согласно реестру перечисленных поступлений №872481 от 17 июня 2013 года.

Для выполнения работ по развитию системы коммунальной инфраструктуры поселения был заключен муниципальный контракт с ООО «Проектным институтом территориального планирования». В нарушение Календарного плана работ согласно приложения №2 к муниципальному контракту работы по второму этапу ООО «Проектным институтом территориального планирования» были выполнены с нарушением срока в апреле 2013 года, а не в январе 2012 года.

В нарушении ст.333,395 ГК РФ и п.9 ст.9 Федерального закона №94-ФЗ Администрацией Кировского сельского поселения не были приняты меры о взыскании неустойки за не своевременно выполненные работы с ООО «Проектный институт территориального планирования», что предусмотрено условиями муниципального контракта.

В нарушении инструкции от 01.12.2010 года 157-н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в части своевременности отражения хозяйственных операций в момент их совершения, данные по выполненным проектным и изыскательским работам на бумажных и магнитных носителях учтены по бухгалтерскому учету 30.04.2014 года, тогда как работы выполнены 08.04.2013 года.

Составлен акт проверки от 4.02.2015 года.

**Петровское сельское поселение**

Выделенные средства в сумме 485,0 тыс.руб. по программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Петровского сельского поселения Славянского района на 2011-2013 годы» использованы по целевому назначению и в полном объеме.

В нарушение Календарного плана работ согласно приложения №2 к муниципальному контракту работы по второму этапу ООО «Проектным институтом территориального планирования» были выполнены с нарушением срока в апреле 2013 года, а не в мае 2012 года.

В нарушении ст.333,395 ГК РФ и п.9 ст.9 Федерального закона №94-ФЗ Администрацией Петровского сельского поселения не были приняты меры о взыскании неустойки за не своевременно выполненные работы с ООО «Проектный институт территориального планирования», что предусмотрено пунктом 5.3 муниципального контракта.

В нарушении инструкции от 01.12.2010 года 157-н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в части своевременности отражения хозяйственных операций в момент их совершения, данные по выполненным проектным и изыскательским работам на бумажных и магнитных носителях учтены по бухгалтерскому учету 15.01.2014 года, тогда как работы выполнены 08.04.2013 года.

На момент проведения проверки по бухгалтерскому учету не закрыта кредиторская задолженность ООО «Проектный институт территориального планирования» по первому этапу выполненных работ на сумму 98,0 тыс.рублей.

**Черноерковское сельское поселение**

Выделенные средства в сумме 485,0 тыс.руб. по программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Черноерковского сельского поселения Славянского района на 2011-2013 годы» использованы в полном объеме.

В 2011 году был выполнен первый этап работ (Акт сдачи-приемки проектных и изыскательских работ от 23.11.2011 года № 520), оплата произведена в сумме 98,0 тыс. рублей в том числе:

средства краевого бюджета в сумме -93,0 тыс. руб.;

средства муниципального бюджета – 5,0 тыс. руб.

Работы по второму этапу были выполнены в апреле 2013 года, о чем составлен Акт сдачи-приемки проектных и изыскательских работ от 08.04.2013 года № 178 сметной стоимостью 387,0 тыс.руб. из которых 367,75 тыс.руб.- средства краевого бюджета и 19,2 тыс.руб. - средства бюджета поселения.

Оплата за выполненные работы произведена в сумме 387,0 тыс. рублей в том числе:

Средства краевого бюджета – 367,75 тыс.руб. (пл. поручение от 15.05.2013 года, № 7465556);

Средства местного бюджета – 19,25 тыс.руб. (пл. поручение от 25.04.2013 года № 7377001, №7393579).

Средства, перечисленные за выполненные проектно - изыскательские работы, учтены по счетам бухгалтерского учета в составе расходов (услуги полученные) по коду бюджетной классификации 99204127959959240226(средства поселения), 99204125243400240226 (средства краевого бюджета).

ООО «Проектный институт территориального планирования» не соблюдены сроки выполнения второго этапа разработки программы «Комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Черноерковского сельского поселения Славянского района», предусмотренные муниципальным контрактом от 15.11.2011 года № 012.

По причине отсутствия финансирования проекты были изготовлены не в январе 2012 года, а апреле 2013 года. В нарушение ст.767 ГК РФ, стороны не согласовали новые сроки исполнения проектов.

Разработанные проекты, на бумажных (сшивы документов) и магнитных (диски) носителях, учтены на счетах забалансового учета, переданы на ответственное хранение материально-ответственному лицу.

**Целинное сельское поселение**

По программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Целинного сельского поселения Славянского района на 2011-2013 годы» работы по изготовлению проектных и изыскательских работ проведены в 2 этапа.

1 этап ноябрь-декабрь 2011 года, расчетная стоимость этапа 98,0 тыс. руб.

2 этап январь 2012 года, расчетная стоимость этапа 387,0 тыс. руб.

В 2011 году был выполнен первый этап работ (Акт сдачи-приемки проектных и изыскательских работ от 23.11.2011 года № 519), оплата произведена в сумме 98,0 тыс. руб. в том числе:

средства краевого бюджета в сумме -93,0 тыс. руб.;

средства муниципального бюджета – 5,0 тыс. руб..

В соответствии с п.1 ст. 719 ГК РФ (Неисполнение заказчиком встречных обязанностей по договору подряда) ООО «Проектный институт территориального планирования» приостановил работу по муниципальному контракту до поступления бюджетного финансирования.

Сторонами не приняты меры об уточнении сроков выполнения работ по заключенному муниципальному контракту с ООО «Проектный институт территориального планирования».

Претензионная работа по не исполнению обязательств контракта от 17.11.2011 №10 не велась.

Возобновлены работы ООО «Проектный институт территориального планирования» в 2013 году, по мере поступления финансирования.

В соответствии с соглашением от 11.04.2013 года б/н., заключенном с Департаментом по архитектуре и градостроительству Краснодарского края, предусмотрен уровень софинансирования Программы в размере 387,0 тыс. руб. в том числе:

-367,8 тыс. руб. средства краевого бюджета;

-19,2 тыс. руб. средства бюджета поселения.

Поступление субсидии из краевого бюджета в размере 367750 рублей отражено по коду бюджетной классификации 99220202999100000151 «Прочие субсидии бюджетам поселений».

Работы по второму этапу были выполнены в полном объеме, о чем составлен Акт сдачи-приемки проектных и изыскательских работ от 08.04.2013 года № 177 сметной стоимостью 387,0 тыс.руб. из которых 367,75 тыс.руб.- средства краевого бюджета и 19,25тыс.руб.- средства бюджета поселения.

Оплата за выполненные работы произведена с нарушением п.3.5 Соглашения от 11.04.2013 годы б/н. срок задержки платежа составил 12 календарных дней вместо трех.

Перечисление средств за выполненные работы произведено в сумме 387,0 тыс. руб. в том числе:

Средства краевого бюджета – 367,75 тыс. руб. (пл. поручение от 21.05.2013 года, № 7517807);

Средства местного бюджета – 19,25 тыс.руб. (пл. поручение от 25.04.2013 года № 7375972).

Выполненные проекты на бумажных (сшивы документов) и магнитных (диски) носителях, учтены на счетах бухгалтерского учета как имущество казны на сумму 485,0 тыс. руб.

Выделенные средства на реализацию Программы в период 2011-2013 годы использованы в размере 485,0 тыс. руб. по целевому назначению.

**Забойское сельское поселение**:

Выделенные средства в сумме 485,0 тыс.руб. по программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Забойского сельского поселения Славянского района на 2011-2013 годы» использованы в полном объеме.

В 2011 году был выполнен первый этап работ. Оплата за выполненные работы произведена в сумме 98,0 тыс. ру. в том числе:

средства краевого бюджета в сумме -93,0 тыс. руб.;

средства муниципального бюджета – 5,0 тыс. руб.

Работы по второму этапу были выполнены в апреле 2013 года, о чем составлен Акт сдачи-приемки проектных и изыскательских работ от 08.04.2013 года № 168 сметной стоимостью 387,0 тыс.руб. из которых 367,75 тыс.руб.- средства краевого бюджета и 19,25тыс.руб. - средства бюджета поселения.

Оплата за выполненные работы произведена в сумме 387,0 тыс.

Средства, перечисленные за выполненные проектно - изыскательские работы, учтены по счетам бухгалтерского учета в составе расходов (услуги полученные) по коду бюджетной классификации 99204127959959240226(средства поселения), 99204125243400240226 (средства краевого бюджета).

ООО «Проектный институт территориального планирования» не соблюдены сроки выполнения второго этапа разработки программы «Комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Забойского сельского поселения Славянского района», предусмотренные муниципальным контрактом от 15.11.2011 года № 4.

По причине отсутствия финансирования проекты были изготовлены не в 2012 года, а апреле 2013 года. В нарушение ст.767 ГК РФ, стороны не согласовали новые сроки исполнения проектов.

Разработанные проекты, на бумажных (сшивы документов) и магнитных (диски) носителях, учтены на счетах забалансового учета, переданы на ответственное хранение материально-ответственному лицу.

По материалам проверки составлен акт проверки от 02.02.2015г.

**4.2.2. Проведенние проверки по вопросу эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие системы наружного освещения на 2013 год» в сельских поселениях Славянского района- Черноерковском, Петровском, Кировское, сельском поселении Голубая Нива.**

Проверками установлено:

Общий объем проверенных средств составил 1787,1 тыс. руб. :

Черноерковское селское поселение – 524,8 тыс. руб.;

Кировское сельское поселение – 278,9 тыс. руб.;

Петровское сельское поселение – 599,6 тыс. руб.;

Сельское поселение Голубая Нива – 383,8 тыс. руб.;

**Черноерковское сельское поселение**

1.Целевая Программа «Развитие систем наружного освещения населенных пунктов Краснодарского края в Черноерковском сельском поселении» на 2012-2013 годы разработана и утверждена в соответствии с долгосрочной краевой целевой программой «Развитие систем наружного освещения населенных пунктов Краснодарского края на 2012-2014 годы» утвержденной постановлением главы администрации(губернатора) Краснодарского края от 30.06.2011 года № 672.

2.Работы выполнены в соответствии с заключенным контрактами и приняты по актам приемки-передачи ф. КС-2 в полном объеме.

3. Бюджетные ассигнования в размере 524,8 тыс. руб. направлены по целевому назначению.

4. В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157-Н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов, органов самоуправления и Инструкции по его применению» не своевременно были учтены по соответствующим счетам бухгалтерского учета смонтированные линии электропередач.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 02.02.2015 года .

В адрес главы поселения направлено информационное письмо от 27.02.2015 №31, в котором изложены выявленные факты нарушений с предложениями об использования бюджетных средств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и своевременным отражением хозяйственных операций в момент их свершения по данным бухгалтерского учета.

**Сельское поселение Голубая Нива**

1. Согласно ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Администрацией сельского поселения Голубая Нива разработана и утверждена целевая муниципальная программа «Развитие системы наружного освещения в сельском поселении Голубая Нива Славянского района» на 2013 год, в соответствии с долгосрочной краевой целевой программой «Развитие систем наружного освещения населенных пунктов Краснодарского края на 2012-2014 годы», утвержденной постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 30.06.2011 года.

Работы выполнены в соответствии с заключенным контрактом и приняты по актам приемки-передачи в установленные сроки и в полном объеме.

Бюджетные средства в сумме 383,8 тыс.руб. освоены в полном объеме.

2.Согласно пункта 7 Постановления Главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 30 июня 2011 года № 672 об утверждении ведомственной целевой программы «Развитие систем наружного освещения населенных пунктов Краснодарского края на 2012-2014 годы» работы по уличному освещению производились на объектах муниципальной собственности и на основании соглашения, заключенного Департаментом ЖКХ с Администрацией сельского поселения Голубая Нива Славянского района.

3.В нарушении ст.179 БК РФ Администрацией сельского поселения Голубая Нива не внесены изменения в муниципальную целевую программу «Развитие системы наружного освещения в сельском поселении Голубая Нива Славянского района» на 2013 год в части уточнения объемов финансирования в сумме 63,98 тыс.руб. за счет средств местного бюджета.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 02.02.2015 года .

В адрес главы поселения направлено информационное письмо от 5.02.2015 №15 о результатах проведенного контрольного мероприятия.

**Петровское сельское поселение**

1.Согласно ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Администрацией Петровского сельского поселения разработана и утверждена целевая муниципальная программа «Развитие системы наружного освещения в Петровском сельском поселении Славянского района» на 2013 год, в соответствии с долгосрочной краевой целевой программой «Развитие систем наружного освещения населенных пунктов Краснодарского края на 2012-2014 годы», утвержденной постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 30.06.2011 года.

Работы выполнены в соответствии с заключенным контрактом и приняты по актам приемки-передачи в установленные сроки и в полном объеме.

Бюджетные средства в сумме 599, 6 тыс.руб. освоены в полном объеме.

2.Согласно пункта 7 Постановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 30 июня 2011 года № 672 об утверждении ведомственной целевой программы «Развитие систем наружного освещения населенных пунктов Краснодарского края на 2012-2014 годы» работы по уличному освещению производились на объектах муниципальной собственности и на основании соглашения, заключенного Департаментом ЖКХ с Администрацией Петровского сельского поселения Славянского района.

3.В нарушении ст.34 БК РФ не эффективно использованы денежные средства в сумме 923,42 рубля для приобретения светильника.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 02.02.2015 года .

В адрес главы поселения направлено информационное письмо от 5.02.2015 №18 о результатах проведенного контрольного мероприятия.

**Кировское сельское поселение**

1. Согласно ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Администрацией Кировского сельского поселения разработана и утверждена целевая муниципальная программа «Развитие системы наружного освещения в Кировском сельском поселении Славянского района» на 2013 год, в соответствии с долгосрочной краевой целевой программой «Развитие систем наружного освещения населенных пунктов Краснодарского края на 2012-2014 годы», утвержденной постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 30.06.2011 года.

Работы выполнены в соответствии с заключенным контрактом и приняты по актам приемки-передачи в установленные сроки и в полном объеме.

Бюджетные средства в сумме 278,9 тыс.руб. освоены в полном объеме.

2.Согласно пункта 7 Постановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 30 июня 2011 года № 672 об утверждении ведомственной целевой программы «Развитие систем наружного освещения населенных пунктов Краснодарского края на 2012-2014 годы» работы по уличному освещению производились на объектах муниципальной собственности и на основании соглашения, заключенного Департаментом ЖКХ с Администрацией Кировского сельского поселения Славянского района.

3.В нарушении ст.179 БК РФ Администрацией Кировского сельского поселения не внесены изменения в муниципальную целевую программу «Развитие системы наружного освещения в Кировском сельском поселении Славянского района» на 2013 год в части объемов финансирования в сумме 278,963 тыс.рублей, в том числе за счет средств местного бюджета в сумме 88,96 тыс.руб. и дополнения перечня мероприятий по текущему ремонту уличного освещения по ул.Раздольной с.Погорелово от дома №23 до дома №33.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки от 02.02.2015 года .

В адрес главы поселения направлено информационное письмо от 5.02.2015 №20 о результатах проведенного контрольного мероприятия.

**4.2.3. Работа летних досуговых (творческих), спортивных (дворовых) площадок, лагерей дневного пребывания детей в период**

**летней оздоровительной кампании «Лето-2015»**

1.Для организации летнего досуга детей в сельских и городском поселениях Славянского района в летний период времени 2015 года организованы летние спортивные (дворовые), досуговые площадки.

Управлением по физической культуре и спорту на территории муниципального образования в июне-августе организовано 38 спортивных площадок

Управлением по делам молодежи организованы 54 дворовые площадки.

В ходе проводимой проверки установлено, что Управлением по физической культуре и спорту, Управлением по делам молодежи «Графики работы спортивных площадок, дворовых площадок на территории городского и сельских поселений МО Славянский район» составлялись ежемесячно на период площадок. В случае изменения фактического времени работы площадок, списков закрепленных ответственных лиц за площадками и данным заключенных трудовых договоров соответственно вносились изменения в графики работы площадок.

В ходе проверок в основном везде установлены следующие недостатки:

– несоблюдение санитарных норм содержания площадок (высокорослая трава, неровности, выбоины на площадках, необустроенность площадок, отсутствие мест для игр в настольные игры);

– неполное и несвоевременное заполнение документации;

– низкая посещаемость площадок детьми;

– не внесены изменения в график работы площадок, связанные с температурными условиями ( температура воздуха +35 градусов);

Инструкторами спортивных площадок недостаточно проводится работа по увеличению посещаемости детьми спортивных площадок. Средняя посещаемость детьми спортивных площадок составляет от 5 до 10 человек.

Выводы и предложения по организации работы спортивных, дворовых площадок :

– привести в соответствие документацию по работе спортивных площадок в летний период работы на территории городского и сельских поселений Славянского района.

– при планировании работы летних спортивных площадок на 2016 год учесть недоставки в организации работы площадок, указанных в материалах проверок в 2014-2015 годах.

Управлением культуры администрации муниципального образования Славянский район при Домах культуры и клубах в летний период организовано 40 досуговых площадок. При детских школах искусств в летний период 2015 года организовано 9летних площадок творческой направленности.

2. Анализ организационных мероприятий лагерей дневного пребывания показал:

Организация лагерей дневного пребывания проведено на базе образовательных учреждений:

– муниципального бюджетного образовательного учреждения средней образовательной школе №16 (далее – МБОУ СОШ №16);

муниципального бюджетного образовательного учреждения средней образовательной школе №18 (далее – МБОУ СОШ №18);

– муниципального бюджетного образовательного учреждения обшеобразовательной школе №14 (далее – МБОУ ООШ №14);

– муниципального бюджетного образовательного учреждения средней образовательной школе №28 (далее – МБОУ СОШ №28);

– муниципального бюджетного образовательного учреждения лицея №1;

Для организации летнего оздоровления детей в муниципальном образовании Славянский район приказом по Управлению образования от 28.04.2015 №636 «Об организации летней оздоровительной кампании 2015 года» и приказом от 28.04.2015 №637 предусмотрено открытие лагерей дневного пребывания в количестве 33 лагерей, в том числе по периодам:

– с 8.06.2015-1.07.2015 -24 лагеря на 850 детей;

– с 4.07.2015 по 28.07.2015- 6 лагерей на 470 детей;

– с 27.07.2015 по 19.08.2015 – 8 лагерей на 680 детей.

Для обеспечения детей здоровым питанием, составными частями которого являются оптимальная количественная и качественная структура питания, гарантированная безопасность, технологическая и кулинарная обработка продуктов и блюд, для всех образовательных учреждений разработано примерное 21 –дневное меню при двухразовом питании детей.

Примерное 21 - дневное меню оздоровительного лагеря дневного пребывания с двухразовым питанием детей, разработанное ООО « Комбинатом школьного питания «Славянск», согласовано с Управлением образования муниципального образования Славянский район на весь летний период.

Питание детей организовано в школьных столовых образовательных учреждений.

В соответствии с п.6 СанПиНа2.4.4.2409-08 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования» в составленном 21 –дневном меню завтраки состоят из закуски (сыр порциями, фрукты), салаты из свежих овощей (помидоры капуста ), горячего блюда и горячего напитка. В качестве горячего блюда предлагаются молочные каши, блюда из творога (запеканки, вареники с творогом), картофельная запеканка, омлеты, макароны отварные с сосиской, тушенные овощи .Основными напитками на завтрак являются –соки натуральные, кисломолочные продукты, чай с сахаром и лимоном, чай с молоком, кофейный напиток.

Обеды включают в себя закуску, первое, второе блюдо, компоты витамизированные, кисели, соки, кисломолочные продукты, свежие фрукты.

В качестве закусок используются салаты из свежих огурцов, помидоров, свежей капусты, моркови либо порционированные овощи, икра из кабачков или из свеклы .

Вторые горячии блюда состоят из мяса, рыбы, или птицы (курицы). В качестве гарниров предлагаются крупяные каши, макароны отварные, картофельное пюре или овощи тушеные.

В соответствии с требованиями СанПина 2.4.4.2599-10 «Гигиенические требования к устройству, содержанию и организации режима в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием детей в период каникул» в составленном 21-дневном меню отражены ссылки на номера рецептур используемых блюд и кулинарных изделий в соответствии со сборниками рецептур.

В ходе обследования лагерей дневного пребывания нарушений санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.4.4.2599-10 «Гигиенические требования к устройству, содержанию и организации режима в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием детей в период каникул» не выявлено:

- все проверенные лагеря обеспечены столовой посудой, инвентарем, санитарной одеждой в достаточном количестве;

- моющие и дезинфицирующие средства имелись, санитарно-дезинфицирующий режим соблюдался согласно методических указаний по их применению;

- условия хранения и сроки годности пищевых продуктов соблюдались;

-        маркировка кухонной посуды и инвентаря использовалась по назначению.

В соответствии с требованиями СанПиН 2.4.5.2409-08 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования» соблюдаются сроки сохранения суточных проб.

В нарушение приложения №5 СанПиНа 2.4.4.2599-10 10 «Гигиенические требования к устройству, содержанию и организации режима в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием детей в период каникул» в 21- дневном меню масса порций блюд мясных и рыбных блюд, гарниров не соответствует рекомендуемым правилам. Так, мясные или рыбные блюда от 50 до 140 граммов при требуемых 75-120 г, гарниры до 120 г при требуемых нормах 150-200 граммов для детей от 7 до 10 лет.

В предложенном 21- дневном меню для детей от 11 лет до 17 лет также не соблюдается рекомендуемая масса порций блюд. Так, при массе порции гарнира при норме 180 – 230 г в меню закладка от 100 до 150 г, мясных блюд при норме 100 - 120 г в меню закладка до 75 г.

При анализе разработанного 21-дневного установлено:

В меню по 1 дню питания детям с 11 лет предусмотрено выдать 240 г фруктов при требуемых нормах 100 г, а детям до 11 лет предусмотрено на завтрак на 1 ребенка детям выдать чай с лимоном и сахаром 222 г, кисломолочных продуктов 200 г и фрукты 150 г, кроме этого 200 г каши молочной, сыр 15 г и хлеб 30 г.

В меню на 5 день питания предусмотрена выдача на завтрак на 1 ребенка выдача кофейного напитка 200 г и сока фруктового 200 г. На обед предусмотрено – компот из свежих фруктов-200 г, кисломолочных продуктов-200 г, суп рисовый-250 г, голубцы-155 г., салат – 60 г.

В меню на 6 ,7 8,10,11,15 дня питания предусмотрена выдача на завтрак на 1 ребенка напитков состоящие из двух блюд - чай с лимоном и сахаром 1/200 г и кисломолочные продукты 1/200 г, кофейный напиток 1/200 г и сок фруктовый 1/200г, цикорий на молоке 1/200г и кисломолочный продукт 1/200г, киселек витаминный напиток 1/200 г и кисломолочный продукт 1/200 г, кисломолочный продукт 1/200 г и сок натуральный 1/200г. В меню в 15 дне питания предусмотрено выдать на завтрак ребенку - чай с сахаром и лимоном 1/222 г, кисломолочный продукт 1/200 г и сок натуральный 1/200 г. Неоднократно, проводимые проверки показывают, что данное количество напитков предусмотренных на одного ребенка на один прием пищи не позволяют ребенку употребить в пищу такое количество напитков, что создает условия выброса их в отходы.

Проведенный анализ 21 - дневного меню показывает ,что составленное меню имеет только одну цель – это выдать на одного ребенка необходимое количество калорий и расчетную стоимость дня питания на ребенка, тем самым не разнообразив питание детей и использование бюджетных средств экономно и рационально.

В обследованных лагерях дневного пребывания детей фактическое ежедневное меню, включающее распределение перечня блюд, кулинарных, хлебобулочных изделий по отдельным приемам пищи (завтрак, обед) в отдельных случаях не соответствует утвержденному примерному 21-дневному меню.

Разработанное 21-дневное меню для организации питания детей в лагерях дневного пребывания не достигло своей цели – разнообразие приготавливаемых блюд, не выделение в меню вторых завтраков при наличии предлагаемых напитков от двух и более, экономное и рациональное использование бюджетных средств, выделенных на питание детей.

Для проведения закладки продуктов в котел ежедневно составляется меню - требование на основании технологических карт закладки продуктов для приготовления различных блюд. Меню – требование составляется ежедневно, утверждается руководителем учреждения.

Стоимость 1 дня питания детей в возрасте от 7 до 11 лет составила 130,11 руб., от 11 до 17 лет 145,80 руб. за счет средств краевого, местного бюджетов и средств родителей (приказ Управления образования от 28.04.2015 №637.

Имеют место факты несоблюдения технологического процесса приготовления пищи, несоблюдения норм списания продуктов на приготовление пищи, в результате чего сумма необоснованных расходов по питанию составила 7361,22 руб., в том числе:

– МБОУ лицей №1 - 460,24 руб.;

– МБОУ СОШ №18 - 847,86 руб.;

– МБОУ СОШ №16 - 3552,72 руб.;

– МБОУ ООШ №14 – 2500,41 руб., в том числе излишки мяса гов.2344,90 руб.

В результате не выполнения требований п.10.6 СанПиНа 2.4.4.3155-13 «Санитарно- эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации работы стационарных организаций отдыха и оздоровления детей» в части соблюдения технологического процесса приготовления пищи, соблюдения норм списания продуктов на приготовление пищи привело к несоблюдению объемов выхода готовых блюд.

4**.3. Проверка отдельных вопросов деятельности МАОУ ДО ДСШ «Триумф»**

Проверкой установлено:

1.В результате отсутствия регламента работы тренажерного зала имеют место отдельн6ые недостатки:

- администратором не ведется учет времени посещения абонентом тренажерного зала;

- по отдельным, льготным категориям граждан не установлено время посещения и продолжительность занятий:

График работы зала не соответствует фактическому порядку работы. Абоненты посещают зал с 7.00 часов до 21.00 часа, при установленном режиме с 9.00 часов до 20.00 часов, что свидетельствует об отсутствии контроля, за работой зала в плане соблюдения требований техники безопасности посетителями зала и повышает риски ответственности администрации Учреждения за безопасные условия работы зала;

2. В списке сотрудников Учреждения на бесплатное посещение зала включены лица, не являющиеся сотрудниками Учреждения Таким образом, сумма недополученных доходов составила 3,4 тыс. руб.

3.. В списках на льготное посещение (бесплатно) тренажерного зала числятся учащиеся отделения бокса, по индивидуальному графику занятий, возрастом старше 25 лет, которые не являются учащимися данного отделения.

5. Не утверждены внутренними распорядительными документами перечень внутренней отчетности и порядок ее составления, что не позволяет осуществлять надлежащий контроль за порядком предоставления дополнительных платных услуг.

В период нахождения тренажерного зала на ремонте с 11.08.2015 по 06.09.2015 года оказаны услуги 32 абонентам с общим количеством 378 посещений на платной основе согласно заключенным договорам об оказании платных услуг и актов выполненных работ.

В отчетных журналах и в отчете «Анализ доходов тренажерного зала» отсутствуют сведения о посещении зала абонентами в этот период времени.

6. При проверке тренажерного зала абоненты в количестве 10 человек не смогли подтвердить оплату наличными денежными средствами из-за отсутствия кассовых чеков на руках. Общая сумма недополученных средств составила 1015,0 руб.

По факту проведенной проверки предложено:

1.Обеспечить надлежащий контроль за полнотой и своевременностью учета денежных средств, поступающих в оплату дополнительных платных услуг.

2.Разработать и утвердить внутреннюю отчетность и порядок ее составления.

3. На постоянной основе осуществлять мониторинг доходов, поступающих от оказания платных услуг с целью совершенствования качества предоставляемых платных услуг.

4.Упорядочить предоставление бесплатных услуг льготной категории граждан.

**4.4. Проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.**

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности проверено своевременность представления, полнота отчётности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район, городского и сельских поселений Славянского района за 2014 год, проведён анализ и оценка форм бюджетной отчетности; анализ пояснительных записок (ф. 0503160); анализ сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица №2 пояснительной записки); анализ сведений о результатах деятельности (ф.0503162); анализ сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета (ф.0503163); анализ сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н.

В форме 0503160 пояснительной записке не отражены причины не предоставления отдельных форм бюджетной отчетности, не указаны причины образования кредиторской задолженности по разделам и подразделам бюджетной классификации.

В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н перед составлением годовой бюджетной отчетности отдельными поселениями не проведена инвентаризация расчетных обязательств.

В целом по результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район, городского и сельских поселений Славянского района за 2014 год, представленных в форме проектов решений представительных органов, контрольно-счётной палатой установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств данным отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район, городского и сельских поселений Славянского района за 2014 год. Фактов нарушений, влияющих на достоверность отчета об исполнении бюджета за 2014 год, в ходе внешней проверки не установлено.

Проведенной внешней проверкой бюджетной отчетности за 2014 год установлены отдельные нарушения и недоставки:

По Ачуевскому сельскому поселению по результатам проведения проверки общая сумма нарушений по акту проверки по организации учета основных средств составила 114,9 тыс. руб., в том числе:

– отсутствие краткой характеристики по 12 объектам основных средств на сумму 105,2 тыс. руб.;

– в нарушение п. 332, 373 инструкции 157н приобретенные основные средства стоимостью до 3000 руб. в количестве восьми объектов основных средств на сумму 9,8 тыс. руб. не учитывались на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 руб. введенные в эксплуатацию».

В нарушение п.7с п.7 Инструкции 191н, Инструкцией 157н , утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г.» от 01.12.2010 года, годовая инвентаризация основных средств, материальных ценностей, расчетных операций не проведена в полном объеме, в связи с этим достоверность составленной годовой отчетности подтвердить не возможно.

Не своевременное отражение на забалансовом счете приобретенных основных средств стоимостью до 3000 руб. восьми объектов основных средств на сумму 4,1тыс. руб. привело к искажению отчетности за 2014 год и не отражению в формах отчетности в предоставленном балансе учреждения (форма 0503130) в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

В сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (форма 0503168) не указано движение по забалансовым счетам, на которых учитываются объекты материальных ценностей, которые отражаются разд. 3 таблицы «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503168).

В предоставленной пояснительной записке учреждения в полном объеме не отражены причины отсутствия отдельных форм отчетности.

По Славянскому городскому поселению в нарушение п.7 Инструкции 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (Приказ Министерства финансов России от 28.12.2010г.)

1). Не проведена годовая инвентаризация расчетов по принятым обязательствам в полном объеме. Общее количество подписанных актов сверок расчетов с поставщиками и подрядчиками о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности составило 87%.

Кроме этого, инвентаризационными комиссиями не рассмотрены вопросы по расчетам по платежам в бюджет: «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 17717,7 тыс.руб. на 01.01.2015 г., «Расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование» в сумме 85361,4 тыс. рублей.

2).Инвентаризация объектов казны (основных средств) администрации Славянского городского поселения проведена формально. В инвентаризационных описях по 431 объектам основных средств не указано их месторасположение (протяженность дорог, газопроводов). По 32 объектам основных средств отсутствуют стоимостные показатели.

 Имеют место нарушения бюджетного законодательства, а именно:

- в нарушение пунктов 3 и 5 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ были приняты бюджетные обязательства сверх доведенных до них лимитов бюджетных обязательств на общую сумму  288,2 тыс. руб.;

- приняты денежные обязательства сверх доведенных до них лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 288,9 тыс. руб.;

-  неэффективное использование бюджетных средств за 2014 год на общую сумму 350,4 тыс. руб. (приобретение горюче-смазочных материалов для их использования в 2015 году).

По результатам внешней проверки годовой отчетности главных распорядителей (получателей) бюджетных средств подготовлено 25 актов проверок.

По фактам установленных нарушений в организации бухгалтерского учета ,финансовых нарушений направлены представления главам поселений, информационные письма с предложениями по устранению допущенных нарушений:

– Забойское сельское поселение представление №6-1-Э/05.03.2015;

– МАУК кинотеатр «Кубань» представление №7-1-Э/17.03.2015;

–Черноерковское сельское поселение представление №8-1-Э/17.03.2015;

– Ачуевское сельское поселение представление №9-1-Э/25.03.2015;

– Петровское сельское поселение представление №10-1-Э/16.03.2015;

– Прикубанское сельское поселение представление №11-1-Э/25.03.2015;

– Прибрежное сельское поселение представление № 12-1-Э/11.03.2015;

– Славянское городское поселение представление №13-1-Э/10.04.2015;

– Рисовое сельское поселение представление №14-1-Э/31.03.2015;

– Маевское сельское поселение представление №15-1-Э /25.03.2015;

**4.5. Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности и переданного в оперативное управление дошкольным и образовательным учреждениям муниципального образования Славянский район.**

Большое внимание Контрольно-счетной палатой уделяется 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 проводилась контрольно-счетной палатой при проведении контрольных мероприятий. Вопросы сохранности и эффективности использования муниципального имущества включаются в программу проведения ревизий финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений. Так, в 2015 году проведено в общей сложности 5 мероприятий, в ходе которых проверялось (анализировалось) муниципальное имущество. Стоимость проверенного имущества составила более 47018,6 тыс. руб.

Итоги проведенных контрольно-счетной палатой мероприятий позволяют назвать ряд нарушений и недостатков, наиболее часто встречающихся при проверке имущества:

– локальные нормативно-правовые акты об управлении и распоряжении муниципальной собственностью не приводятся своевременно в соответствие с законодательством Российской Федерации;

– реестры муниципальной собственности не содержат необходимых сведений; данные реестров не соответствуют данным бухгалтерского учета;

– инвентаризация объектов основных средств проведена ненадлежащим образом; присвоенные объектам инвентарные номера не обозначаются;

– допускается пользование муниципальным имуществом без заключения соответствующих договоров; отдельные объекты недвижимости длительное время не используются, достаточные меры по их ремонту либо реализации не предпринимаются;

– в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не осуществляется государственная регистрация права муниципальной собственности на объекты недвижимости, права оперативного управления или хозяйственного ведения.

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

**4.6. Проведение проверки - Аудит в сфере закупок, анализ эффективности и результативности расходов на закупки при проведении контрольных мероприятий**

В отчетном году, руководствуясь ст. 98 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), контрольно-счетная палата ***проводился аудит в сфере закупок при проведении контрольных мероприятий:***

Объем средств, охваченных аудитом в сфере закупок, составил 72763,0 тыс. руб.

Нарушения, выявленные в ходе аудита в сфере закупок, составили в общей сумме 5506,1 тыс. руб.

В ходе аудита закупок жилья по контрольному мероприятию «Переселение граждан из аварийного жилья» проведен сравнительный анализ средних районных цен на жилье с ценами предусмотренные при приобретении жилья за счет средств краевого бюджета в результате общая стоимость приобретенных 19 квартир завышена на 5506,1 тыс. руб. Кроме того размещение информация о закупках жилых помещений для муниципальных нужд. на официальном сайте в электронной сети произведено с задержкой от 22 до 40 дней.

Существенное влияние на эффективность размещения заказа оказывает число участников заказа. Среднее количество поданных заявок на одну закупку и среднее количество допущенных заявок на одну закупку – 1 заявка.

Таким образом, при формальном соблюдении процедуры размещения муниципального заказа отсутствует конкуренция среди участников, что является одной из причин низкой эффективности размещения заказа.

Единственным участником аукциона, от которого поступила заявка на участие в аукционе по продаже жилья являлся Индивидуальный предприниматель.

При проведении контрольного мероприятия законности и результативности использования бюджетных средств направленных на финансово-хозяйственную деятельность МКУК «Городской дом культуры» Славянского городского поселения» проведен аудит в сфере закупок, анализ эффективности и результативности расходов на закупки.

За период времени с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года посредством заключенных договоров на оказание разного рода услуг, приобретения основных средств и товарно-материальных ценностей использовано бюджетных средств в сумме 11323,3 тыс. руб. в том числе:

за 2013 год-5483,0 тыс. руб.;

за 2014 год-5840,3 тыс. руб.

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и на основании п.4 Постановления администрации Славянского городского поселения Славянского района от 25.12.2013 года № 1264 «О создании муниципального казенного учреждения «Контрактная служба Славянского городского поселения Славянского района» и наделении его полномочиями», функции по размещению заказов для проведения торгов в форме конкурса, аукциона, в том числе аукциона в электронной форме, без проведения торгов (запрос котировок) на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг с 01.01.2013 года осуществляет МКУ «Контрактная служба Славянского городского поселения Славянского района».

Право электронной цифровой подписи при обмене информацией с электронными торговыми площадками имеет только директор МКУК ГДК.

План-график закупок на 2014-2015 год размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 года № 44 - ФЗ.

За проверяемый период согласно реестра регистрации договоров и контрактов, заключенных МКУК ГДК на приобретение товарно-материальных ценностей и потребленных услуг, осуществлялось в основном путем заключения контрактов, договоров с единственным поставщиком.

Экономический эффект от заключенных сделок с единственным поставщиком, выборочно проверенных более двадцати контракт на общую сумму 1137,9 тыс. руб., составил 28,4 тыс. руб. или 2,5% от суммы контрактов.

Контракты с единственным поставщиком заключены в объемах, не превышающих установленный п.4 ст. 93, п.5 ст. 93, п.29 ст. 93 федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» лимитов. Цена контракта, качество и функциональные характеристики являются приоритетным критерием объекта закупки.

На основании запроса котировок в 2014 году заключены контракты:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | № контракта | Поставщик | Наименование контракта | Начальная максимальная цена контракта | Сумма контракта | Экономия |
| 1. | 14-04/14-02 ДК | ИП Джансугуров | Канц.товары | 178958-67 | 69231-00 | 109727-67 |
| .2. | 14-05/19-01 ДК | ООО «Парус» | Принадлежности к компьютерам | 268866-61 | 233530-00 | 35336-61 |
| 33. | 14-05/29-01 ДК | ИП Неделько | Материалы для копировальной и множительной техники | 83702-68 | 82800-00 | 902-68 |
|  | ИТОГО: |  |  | 531527-96 | 385561-00 | 145966-96 |

Оценка эффективности расходования бюджетных средств по выше перечисленным сделкам позволила определить, какова экономия бюджетных средств в абсолютном выражении составляет 145966-96 рублей. Экономия средств определена в процентном отношении по каждому контракту:

-по контракту 14-04/14-02 ДК показатель эффективности составил 61,3%, то есть не обоснованная эффективность, которая может быть результатом недобросовестных действий победителя или существенного завышения начальной цены;

-по контракту 14-05/19-01 ДК показатель эффективности составил 13%, что свидетельствует нормальной эффективностью и не нуждается в особых действиях;

-по контракту 14-05/29-01 ДК показатель эффективности составил 1%, что свидетельствует о низкой эффективности и требует изучение рынка при заключении аналогичных контрактов.

Следует отметить, что большую практическую помощь в проведении аудита в сфере закупок оказало то, что специалисты контрольно-счетной палата прошли определенную подготовку по «Управлению государственными и муниципальными закупками в контрактной системе», самостоятельно размещают в сети интернет план- график закупок и внесение в него изменений, и осуществляют закупки для собственных нужд, изучают цены на приобретаемые товары, это способствует поиску методов повышения эффективности закупок

**4.7. На основании заключенных соглашений по осуществлению полномочий внешнего финансового контроля среди сельских поселений проведены следующие проверки эффективного и целевого использования бюджетных средств:**

Согласно плану работы на 2015 год контрольно-счетной палатой проведены проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств по исполнению целевых программ:

**4.7.1. Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Славянского городского поселения Славянского района» на 2013-2015 годы**

Проверкой установлено.

1.В целях получения финансовой поддержки в рамках Федерального закона от 21 июля 2007 года N 185-ФЗ "О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства" для переселения граждан из аварийного жилищного фонда администрация Славянского городского поселения постановлением от 16.05.2013  N 442 утвердила муниципальную адресную программу "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Славянского городского поселения Славянского района» на 2013-2015 годы. Объем финансовых ресурсов с учетом вносимых изменений на 2013 год составил 24835,5 тыс. руб., в том числе средства городского бюджета 12006,5 тыс. руб. рублей, на 2014 год – 40335,6 тыс. руб., в том числе средства городского бюджета – 14030,7 тыс. руб.

По условиям заключенного соглашения с Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и по условиям программы установлена стоимость одного кв. м. общей площади жилых помещений в 2013 году приобретаемых у застройщиков в сумме 33650,0 рублей, на вторичном жилье - 25237,50 рублей, на 2014 год в сумме 34015,0 рублей.

По заключенным муниципальным контрактам на приобретение жилья в количестве 19 квартир стоимость одного кв. м жилья составила от 24703,55 руб. до 41284,4 тыс. руб., которая не регламентирована ни одним внутренним нормативным документом.

Фактически средняя стоимость одного кв. м приобретенного жилья у лиц, не являющихся застройщиками, составила 32426,56 рублей, что превышает размер установленной предельной стоимости в среднем на 7189,06 рублей, а в целом по всем приобретенным квартирам, превышение расходов на приобретение квартир составляет 5506,1 тыс. руб.

Расходы, превышающие установленный размер стоимости одного кв. м осуществлены за счет средств бюджета Славянского городского поселения, что свидетельствует о необоснованном расходовании бюджетных средств (п.1 ст. 86 БК РФ).

В 2014 году городским поселением заключены муниципальные контракты на приобретение жилья у застройщиков в количестве 25 квартир общей стоимостью 34644,7 тыс. руб., площадью 1018,5 кв.м, стоимостью за один кв. м 34015,45 рублей, что не противоречит условиям программы.

2.В нарушение п.4.2.1, Соглашения от 26.08.2013г. № ПО-9, Соглашения от 31.07.2014 г. № ПО-2 с Департаментом жилищно-коммунального хозяйства , предусматривающего размещение заказа на приобретение жилья в течение 5 рабочих дней после даты поступления субсидии в бюджет Славянского городского поселения Славянского района и действующего законодательства, Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд» (с учетом последующих дополнений и изменений) и п.9, ст17,. Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», размещена информация о закупках жилых помещений для муниципальных нужд на официальном сайте в электронной сети с задержкой от 22 до 40 дней.

3.В нарушение условий предоставления субсидии на софинансирование расходных обязательств п.2, п.3.1 Соглашения от 26.08.2013 г № ПО-9, заключенного с Департаментом жилищно-коммунального хозяйства, задержка платежей из средств бюджета Славянского городского поселения по некоторым контрактам составила до 80 календарных дней.

Кредиторская задолженность перед поставщиками по состоянию на 01.01.2014 года составляла 8404,5 тыс. руб. Данная задолженность образовалась в результате внесений изменений в бюджет в части уменьшения объема финансирования мероприятий на исполнение программы и лимитов бюджетных обязательств при наличии имеющихся муниципальных контрактов на приобретение жилья.

В результате чего по состоянию на 01.01.2014 года поселением допущены расходы сверх лимитов бюджетных обязательств в сумме 8404,5 тыс. руб. ( с. 162, ст. 219 БК РФ).

4.В нарушение ст. 179 БК РФ и Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Славянского городского поселения Славянского района, утвержденного постановлением администрации Славянского городского поселения Славянского района от 03.07.2014года № 533 при изменении объемов финансирования не внесены соответствующие изменения в Программу в 2013 году по уменьшению расходов городского бюджета на сумму 8404,5 тыс. руб., в 2014 году на сумму 8839,8 тыс. руб.

Изменение объемов финансирования за 2013 и 2014 годы, утвержденные решениями сессий Совета Славянского городского поселения Славянского района, не соответствуют объемам финансирования предусмотренные Программой.

5.Имели место нарушения в ведении бухгалтерского учета (Инструкция от 01.12.2010 № 157-н):

– в инвентарных карточках учета основных средств не была проставлена стоимость квартир, а также отсутствовала индивидуальная характеристика объекта основных средств 19 квартир стоимостью 20905,6 тыс. руб.;

– не своевременно отражено по соответствующим счетам бухгалтерского учета имущество казны (снос аварийного жилого дома) на сумму 14529,2 тыс. руб. , что привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год.

7.На момент проведения контрольного мероприятия процент эффективности исполнения Программы составляет 81%. Присутствуют риски неисполнения ожидаемых результатов в размере 19%.

**Предложения**

1.В соответствии со ст.179 Бюджетного кодекса РФ, при изменении каких - либо условий, утвержденных программ, своевременно и в полном объеме вносить изменения в программу.

2.Ответственным должностным лицам систематически следить за выполнением условий софинансирования, предусмотренных Соглашениями, не допуская нарушений, исключив формальный подход к сопровождению мероприятий Программы и документальному оформлению фактов хозяйственной деятельности.

3.Соблюдать правила ведения бухгалтерского учета, установленные Инструкции от 01.12.2010 № 157-н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и внутренней учетной политикой, своевременно и в полном объеме отражать факты хозяйственной деятельности по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

4.Осуществлять систематический контроль за выполнением договорных обязательств, не допуская образования кредиторской задолженности.

5.Принять меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам, допустивших нарушения при исполнении Программы.

Главе поселения направлено представление №18-6-к/31.07.2015 с предложениями по устранению допущенных нарушений с указанием срока исполнения представления.

**4.7.2.Проверка эффективного и целевого использования средств направленных по выполнению мероприятий в рамках целевой программы «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Краснодарского края» и мероприятий муниципальной программы «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства на 2013 год» в сельских поселениях Славянского района Черноерковском, Петровском, Целинном, сельском поселении Голубая Нива.**

Проверками установлено:

Общий объем финансирования расходов составил 3314,3 тыс. руб. :

Целинное сельское поселение – 626,3 тыс. руб.;

Сельское поселение Голубая Нива – 247,2 тыс. руб. ;

Петровское сельское поселение – 1249,6 тыс. руб. ;

Черноерковское сельское поселение – 1191,2 тыс. руб.

В соответствии с заключенными Соглашениями между поселениями и Министерством культура Краснодарского края предоставлены субсидии на софинансирование стимулирующих выплат работникам культуры. Размер выплат отдельным категориям штатных работников, определенный Постановлением администрации (губернатора) Краснодарского края от 10.08.2010года № 671 «Об утверждении долгосрочной краевой целевой программы «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Краснодарского края» на 2011-2013 годы, не превысил установленный лимит.

Имели место отдельные недостатки:

При изменении объемов софинансирования программы не составлялись дополнительные соглашения, однако это не повлияло на результат исполнения программы.

В нарушение ст.179 БК РФ администрациями поселений не были внесены изменения в муниципальную целевую программу «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства сельского поселения Славянского района на 2013 год» в части объемов финансирования, исходя из фактически произведенных расходов.

**Целинное сельское поселение:**

Целевая Программа ««Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Целинного сельского поселения Славянского района на 2013 год» разработана и утверждена в соответствии с долгосрочной краевой целевой программой «Об утверждении долгосрочной краевой целевой программы «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Краснодарского края» на 2011-2013 годы утвержденной Постановлением администрации (губернатора) Краснодарского края от 10 августа 2010 года № 671.

Выплаты стимулирующего характера, предусмотренные настоящей Программой, производились в размере 3000 рублей из средств краевого бюджета ежемесячно, соответствующей категории штатных работников, согласно приказов, на полный оклад или в соответствующем процентном соотношении на неполную ставку, пропорционально отработанному времени без учета совместительства в пределах установленных лимитов.

Средства краевого бюджета, выделенные в размере 603,1 тыс.руб. на финансирование стимулирующих выплат отдельным категориям работников в рамках настоящей Программы, освоены в объёме 578,7 тыс. руб.

Остаток средств в размере 24,4 тыс. руб. возвращен в краевой бюджет.

Сумма софинансирования из средств бюджета Целинного сельского поселения Славянского района составила 47.6 тыс. руб. или 8,2% от суммы средств краевого бюджета.

Целевая программа «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Целинного сельского поселения Славянского района» на 2013 год принята без ссылки на долгосрочную целевую краевую программу «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Краснодарского края» на 2011-2013 годы в части софинансирования мероприятий программы, утвержденной постановлением главы (губернатора) Краснодарского края от 10.08.2010 года № 671с учетом последующих дополнений и изменений.

В текстовой части Программы не прописан механизм и объем привлечения средств из краевого бюджета для софинансирования стимулирующих выплат, а так же перечень категорий работников, подлежащих стимулированию, который утвержден Постановлением главы администрации (губернатором) Краснодарского края от 10.08.2010 года № 671 «Об утверждении долгосрочной краевой целевой программы «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Краснодарского края на 2011-2013 годы.

Не внесены изменения в Программу, в части объема финансирования на 2013 год, что предусмотрено п.7.3, раздел 7, Соглашения от 19.03.2013 года № 300 «О предоставлении в 2013 году из краевого бюджета субсидии на осуществление стимулирования работников муниципальных учреждений в сфере культуры, искусства и кинематографии» и ст.179 БК РФ.

Произведенные выплаты стимулирующего характера позволили увеличить размер заработной платы работникам учреждения культуры. Исполнено целевое назначение Программы – достигнут рост заработной платы.

По материалам проверки подготовлен акт от 22.01.2015 г. В адрес главы поселения направлено письмо с рекомендациями.

**Сельское поселение Голубая Нива**

Муниципальная целевая программа «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства сельского поселения Голубая Нива Славянского района на 2013 год», утвержденная постановлением администрации сельского поселения Голубая Нива Славянского района № 67 от 13.05.2013 года, призвана способствовать улучшению подготовки и обучения кадров, повышению уровня профессионального мастерства, квалификации, качества и эффективности работы руководителей и специалистов учреждений культуры.

В целях выполнения мероприятий Программы между Министерством культуры Краснодарского края и администрацией сельского поселения Голубая Нива Славянского района заключено соглашение №309 от 19 марта 2013 года о предоставлении в 2013 году из средств краевого бюджета субсидии на осуществление стимулирования работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии сельского поселения Голубая Нива Славянского района в рамках реализации целевой программы «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Краснодарского края» на 2011-2013 годы.

Программа разработана в соответствии с Порядком разработки, формирования, утверждения и реализации муниципальных целевых программ (далее Порядок), утвержденного Постановлением Главы сельского поселения Голубая Нива Славянского района «Об утверждении Порядка разработки, формирования, утверждения и реализации муниципальных целевых программ и Порядка проведения и критериев оценки эффективности муниципальных целевых программ» от 22.06.2009 года №64.

Денежные выплаты стимулирующего характера работникам производились с 1 января 2013 года, согласно порядку предоставления субсидий органам местного самоуправления в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края по обеспечению стимулирования работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии утвержденного постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края, утвержденному постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 10 августа 2010 года № 671 «Об утверждении долгосрочной краевой целевой программы «Кадровое обеспечение целевой программы «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Краснодарского края на 2011-2013» годы с учетом внесенных изменений.

Стимулирующая выплата производилась ежемесячно в размере 3000,0 . рублей за счет средств краевого бюджета.

Начисление стимулирующей выплаты производилось на основании ежемесячных приказов по учреждению.

Стимулирующая выплата исчислялась согласно фактически отработанному времени, на ставки согласно штатному расписанию и перечню работников муниципальных учреждений культуры.

В отчете об исполнении бюджета по состоянию на 1 января 2014 расходы на выполнение мероприятий по муниципальной программе «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Краснодарского края на 2011-2013 годы» составили 222,6 тыс.руб. из средств краевого бюджета.

Из средств местного бюджета стимулирующие выплаты произведены в сумме 24,6 тыс.руб. .

При выплате отпускных работникам не были учтены источники, полученных средств для достижения наилучшего результата использования определенного краевым бюджетом объема субсидий. В результате чего, отпускные в сумме 16,7 тыс.руб., в том числе по начисленным отпускным 12,8 тыс.руб. и начислениям на отпускные 3,9 тыс.руб. выплачены работникам за счет средств местного бюджета.

В нарушении п.3.3.2 Порядка разработки, формирования, утверждения и реализации муниципальных целевых программ, утвержденного Постановлением Главы сельского поселения Голубая Нива Славянского района «Об утверждении Порядка разработки, формирования, утверждения и реализации муниципальных целевых программ и Порядка проведения и критериев оценки эффективности муниципальных целевых программ» от 22.06.2009 года №64, в текстовой части программы не отражены сумма субсидий из средств краевого бюджета для софинансирования мероприятий программы и перечень должностей, предусматривающий выплаты стимулирующего характера по условия софинансирования из средств местного бюджета.

В нарушении ст.179 БК РФ Администрацией сельского поселения Голубая Нива не внесены изменения в муниципальную целевую программу «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства сельского поселения Голубая Нива Славянского района на 2013 год» в части объемов финансирования.

В нарушении ст.34 БК РФ не эффективно использованы средства местного бюджета в сумме 16,7 тыс.рублей по стимулирующим выплатам в части выплаты отпускных.

По проведенной проверке составлен акт от 03.02.2015 г. В адрес главы поселения направлено представление №2-26-к/03.02.2015.

**Петровское сельское поселение**

В рамках реализации долгосрочной краевой, целевой программы «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Краснодарского края» на 2011-2013 годы, Постановлением администрации Петровского сельского поселения от 04.12.2012 года № 857 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Петровского сельского поселения на 2013 год» утверждена муниципальная программа.

Объем средств на осуществление выплат стимулирующего характера работникам муниципальных учреждений культуры по поселению за счет средств краевого бюджета составил 1406,2 тыс. руб., за счет средств местного бюджета - 70,3 тыс. руб.

Денежные выплаты стимулирующего характера работникам производились с 1 января 2013 года, согласно Порядку предоставления субсидий органам местного самоуправления в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края по обеспечению стимулирования работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии, утвержденному постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 10 августа 2010 года № 671 «Об утверждении долгосрочной краевой целевой программы «Кадровое обеспечение целевой программы «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Краснодарского края» на 2011-2013 годы с учетом внесенных изменений.

Стимулирующая выплата производилась ежемесячно в размере 3000,0 рублей из краевого бюджета и 150 рублей из местного бюджета работникам учреждений культуры по основному месту работы, без учета совместителей пропорционально отработанному времени в пределах установленных лимитов.

Фактически на стимулирующие выплаты израсходовано средств краевого бюджета в сумме 1190,1 тыс.руб. и местного бюджета в сумме 59,5 тыс. руб.

При выплате отпускных работникам не были учтены источники полученных средств для достижения наилучшего результата использования определенного краевым бюджетом объема субсидий. В результате чего отпускные в сумме 20,4 тыс.руб. были выплачены работникам за счет средств местного бюджета.

В нарушение ст.179 БК РФ администрацией Петровского сельского поселения не внесены изменения в муниципальную целевую программу «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Петровского сельского поселения Славянского района на 2013 год» в части объемов финансирования, исходя из фактически произведенных расходов.

По результатам проверки подготовлен акт от 03.02.2015 г. Главе Петровского сельского поселения направлено представление №3-26- к/03.02.2015.

**Черноерковское сельское поселение**

Постановлением администрации Черноерковского сельского поселения от 11.05.2012 г. № 159 утверждена целевая программа «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства в Черноерковском сельском поселении Славянского района Краснодарского края» на 2011-2013 годы, с планируемым объемом финансирования мероприятий на 2013 год в размере: 1400,0 тыс. руб., средства краевого бюджета; 70,0 тыс. руб. - средства поселения.

Выплаты стимулирующего характера, предусмотренные настоящей Программой, производились в размере 3000 рублей из средств краевого бюджета и 150 рублей из средств бюджета поселения ежемесячно, соответствующей категории штатных работников, на полный оклад или в соответствующем процентном соотношении на неполную ставку.

Средства краевого бюджета, выделенные в размере 1406,2 тыс.руб. на финансирование стимулирующих выплат отдельным категориям работников в рамках настоящей Программы освоены в объёме 1146,3 тыс. руб. Остаток средств в размере 259,9 тыс. руб. возвращен в краевой бюджет. Средств бюджета Черноерковского сельского поселения Славянского района по выплатам стимулирующего характера составили 45,0 тыс. руб. или 3,9% от суммы средств из краевого бюджета.

Выплаты стимулирующего характера, за счет средств краевого бюджета начисленные за декабрь 2013 года в размере 124,7 тыс. руб., произведены за счет средств бюджета Чернерковского сельского поселения в 2014 году.

При выплате отпускных работникам не были учтены источники полученных средств - субсидии краевого бюджета. В результате чего отпускные в сумме 94,4 тыс.руб. выплачены работникам за счет средств местного бюджета.

В нарушение ст.179 БК РФ администрацией Черноерковского сельского поселения не внесены изменения в муниципальную целевую программу «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства Черноернковского сельского поселения Славянского района на 2013 год» в части объемов финансирования, исходя из фактически произведенных расходов.

В нарушение ст.34, 38, 86 Бюджетного Кодекса РФ. произведены расходы, не предусмотренные внутренними нормативными актами, которые должны осуществляться из бюджета другого уровня.

Дополнительная нагрузка на бюджет поселения составила 219,2 тыс. руб.

В нарушение ст. 162 Бюджетного кодекса РФ допущено безлимитное использование средств бюджета поселения на сумму 124,7 тыс. руб.

Произведенные выплаты стимулирующего характера позволили увеличить размер заработной платы работникам учреждения культуры, тем самым исполнено целевое назначение Программы – достигнут рост заработной платы.

По результатам проверки подготовлен акт от 19.01.2015 г. Главе Черноековского сельского поселения направлено представление №1-26 -к/19.01.2015.

**5. Повышение профессионального уровня**

В целях повышения профессионального уровня сотрудников контрольно-счетной палаты по ряду вопросов в установленной сфере деятельности в отчетном периоде 3 работника контрольно-счётной палаты прослушали обучающий семинар повышения профессионального уровня по программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» организованный Частным образовательным учреждением высшего образования Южном институте менеджмента.

В связи с необходимостью осуществления новых полномочий по аудиту закупок и переходом на контрактную систему повысил квалификацию 1 работник в КРИА ДПО ФГБОУ Кубанского ГАУ по программе: «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе».

**6. Иная деятельность**

Реализуя принцип гласности, контрольно-счётная палата в отчётном году непрерывно проводила работу по информированию общественности о результатах своей деятельности.

Во исполнение требований Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» проведена работа по созданию собственного официального сайта, с электронным адресом <http://ksp.slavynsk.ru/>.

На официальном Интернет-сайте контрольно-счётной палаты муниципального образования Славянский район и предусмотренной статьей 20 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Славянский район размещена общая информация о контрольном органе муниципального образования, нормативно-правовая база муниципального финансового контроля, сведения о составе и структуре контрольно-счётной палаты, результаты проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольно-счетная палата при осуществлении своей деятельности взаимодействовала с контрольно-счетными органами других муниципальных образований, Контрольно-счетной палатой Краснодарского края, органами прокуратуры и органами внутренних дел.

С Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю продолжена работа по дополнительному заключению соглашений об информационном взаимодействии.

В Славянскую межрайонную прокуратуру в течение 2015 года подготовлено четыре информационных письма о проводимых контрольных мероприятиях на территории муниципального образования и представлено 38 актов проверок по проведенным контрольным мероприятиям.

Специалистом контрольно-счетной палаты по заданию Славянской межрайонной прокуратуры проводилась проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «Славянские тепловые сети».

В Отдел Министерства внутренних дел Российской Федерации по Славянскому району подготовлено 1 экспертное заключение по вопросам использования денежных средств на финансово-хозяйственную деятельность предприятий.

По запросам Контрольно-счетной палаты Краснодарского края подготавливалась информация по вопросам деятельности контрольно-счетной палаты.

Совет контрольно-счетных органов Краснодарского края, в состав которого входит и контрольно-счетная палата муниципального образования Славянский район, постоянно оказывает практическую и методическую помощь по повышению эффективности системы финансового контроля.

Контрольно-счетная палата муниципального образования Славянского района является участником проводимых Контрольно-счетной палатой Краснодарского края обучающих семинаров, конференций.

**7. Основные направления деятельности в 2016 году**

В связи с тем, что имеются достаточные резервы совершенствования бюджетных процедур и укрепления финансовой дисциплины, проблема усиления финансового контроля остается по-прежнему актуальной.

В 2016 году контрольно-счётной палатой будет продолжена работа по совершенствованию внешнего финансового контроля, повышению его качества и эффективности. за выполнением мероприятий по выявлению резервов пополнения его доходной части, расходованием бюджетных средств, в том числе в рамках целевых муниципальных программ.

Постоянным плановым мероприятием является экспертиза проектов нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Планируется усилить меры по организации контроля за ходом выполнения представлений контрольно-счётной палаты, недопущению случаев формального отношения руководителей проверенных организаций к выполнению мероприятий по устранению нарушений и недостатков, отражённых в актах.

В связи с возложением на органы внешнего финансового контроля, полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях по отдельным статьям Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, первоочередной задачей, подлежащей решению в ближайшей перспективе, является разработка методологии, обеспечение своевременного составления протоколов для их исполнения.

Будет продолжено взаимодействия с депутатами, администрациями района и поселений, прокуратурой Славянского района по вопросам выявления, устранения и недопущения финансовых нарушений.

Кроме того, продолжится работа по обеспечению публичности деятельности контрольно-счетной палаты, в частности, по размещению информации о проверках в сети Интернет.

Контрольно-счетная палата продолжит сотрудничество с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края и контрольно-счетными органами муниципальных образований Краснодарского края, примет участие в мероприятиях, проводимых Советом контрольно-счетных органов Краснодарского края.

Получение более значимых конечных результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, практическое оказание помощи объектам контроля в устранении недостатков и нарушений будут приоритетными направлениями работы контрольно-счётной палаты в дальнейшем.

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Славянский район Т.И. Курилова