



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЩЕРБИНОВСКИЙ РАЙОН

353620, Краснодарский край, Щербиновский район, ст. Старощербиновская, телефон 8(86151) 7-79-99

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования Щербиновский район в 2018 году

Показатели деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Щербиновский район за 2018 год подготовлен и представляется в Совет муниципального образования Щербиновский район в целях выполнения пункта 6 статьи 46 Устава муниципального образования Щербиновский район и содержит информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Щербиновский район в 2018 году, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольно-счетная палата муниципального образования Щербиновский район (далее - Контрольно-счетная палата) входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования Щербиновский район, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля муниципального образования Щербиновский район, обладает правами юридического лица, является участником бюджетного процесса, осуществляет полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования Щербиновский район, положением о Контрольно-счетной палате утвержденным решением Совета муниципального образования Щербиновский район от 28 февраля 2012 года № 2 «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Щербиновский район» и подотчетна Совету муниципального образования Щербиновский район.

Полномочия Контрольно-счетной палаты в 2018 году распространялись:
на бюджет муниципального образования Щербиновский район: органы местного самоуправления и их структурные подразделения, муниципальное имущество и муниципальные учреждения;

на бюджеты сельских поселений Щербиновского района, органы местного самоуправления, муниципальное имущество и муниципальные предприятия и учреждения соответствующих сельских поселений.

Справочно: В 2018 году со всеми сельскими поселениями Щербиновского района заключены соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Размер межбюджетных трансфертов составил 262, 0 тысячи рублей.

1. Основные направления деятельности в отчётном году

В 2018 году Контрольно-счетной палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую деятельность, обеспечивая единую систему контроля исполнения бюджета муниципального образования Щербиновский район, бюджетов сельских поселений Щербиновского района в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год.

Следует отметить, что в течении года в первоначально утвержденный план работы вносились пять раз изменения по инициативе администрации Старощербиновского сельского поселения, Совета Старощербиновского сельского поселения, Прокуратуры Щербиновского района, главы муниципального образования Щербиновский район, обращения граждан. Все мероприятия, учтенные в плане работы на 2018 год, завершены.



В минувшем году, в адрес Контрольно-счетной палаты от граждан на рассмотрение поступило 6 обращений, в которых содержались просьбы о проведении проверок законности расходования бюджетных средств органами местного самоуправления муниципального образования Щербиновский район. В частности поступа-

ли обращения с жалобами на качество выполненных работ по строительству социальных объектов, сохранности имущества музейного фонда, дорожного покрытия, обустройства населенных пунктов.

Каждое обращение рассмотрено Контрольно-счетной палатой в установленном законодательством порядке. По двум обращениям заявителям даны ответы по существу, одно обращение рассмотрено и включено в план работы Контрольно-счетной палаты в 2018 году, три обращения, рассмотрены и по итогам, контрольные мероприятия включены в план работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год.

В 2018 году в соответствии с Федеральным законом от 17 января 1992 года № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации» прокуратура Щербиновского района обратилась в Контрольно-счетную палату с поручением или просьбой о привлечении специалиста к той или иной проверке 5 раз.

В отчётном году Контрольно-счётная палата осуществляла свою деятельность с соблюдением принципов законности, объективности, независимости и гласности, с охватом полномочий, определённых Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2018 году осуществлялась в

единой системе предотвращения финансовых нарушений при проведении экспертно-аналитических мероприятий и их выявлении при проведении контрольных мероприятий.

Осуществлялся контроль за реализацией объектами контроля мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных как в отчетном периоде, так и в предшествующих. В отчетном периоде наблюдалась положительная тенденция устранения выявленных недостатков и нарушений объектами контроля уже в ходе проведения мероприятий.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

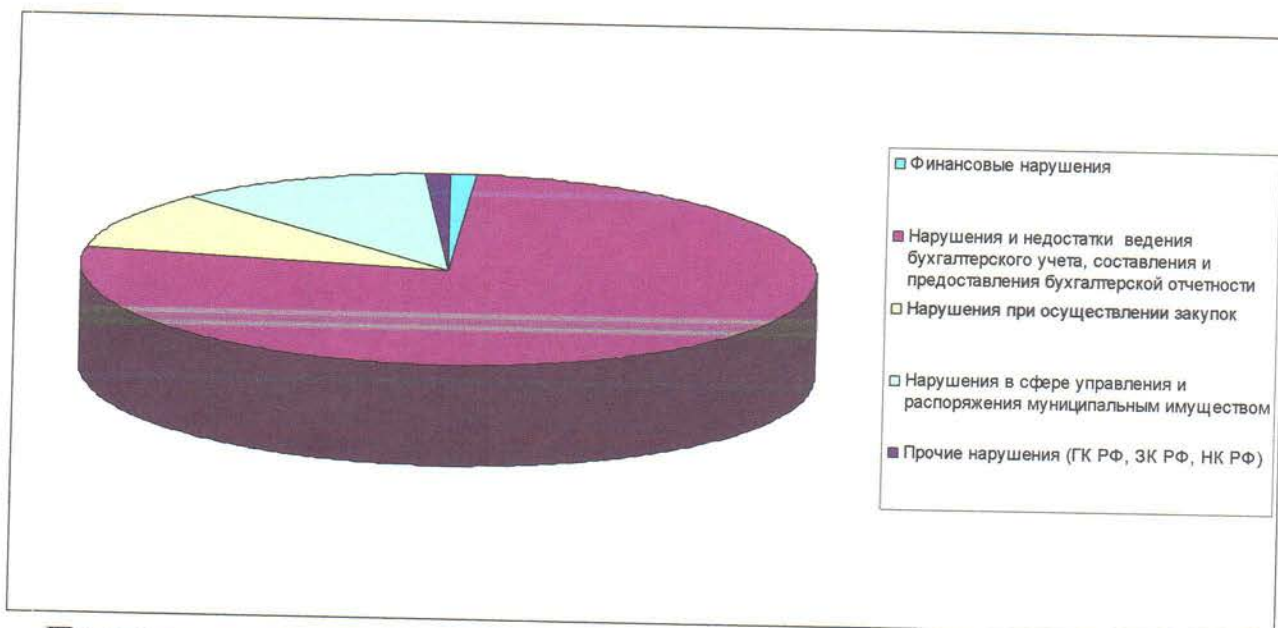
Основные сопоставимые показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты в последние три года, приведены в следующей таблице:

<i>Показатель</i>	<i>2018 г</i>
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:	74
Экспертно-аналитических мероприятий	46
Контрольных мероприятий	30
Объем проверенных средств (тысяч рублей)	1 249 642,1
Количество объектов, охваченных при проведении контрольного мероприятия	28
Выявлено нарушений (тыс.руб.), в том числе:	92 757,4
неэффективные расходы	252,8
необоснованные расходы	666,5
нецелевое использование средств	7,8
недополученные доходы	51,9
стоимость имущества, используемая с нарушением	10 731,00
нарушения и недостатки порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета	70 830,20
нарушения и недостатки, по результатам аудита закупок	8 841,6
иные нарушения (Гражданский кодекс, Земельный кодекс, Бюджетный кодекс (при формировании бюджета и т.д.)	1 375,6
Устранено нарушений (тыс.руб./% от суммы выявленных нарушений) и учтено предложений, в том числе:	51 107,8/ 55,0%
возмещено в бюджеты всех уровней (тыс.руб.)	233,3
Количество направленных представлений, предписаний и писем	24
Количество возбужденных административных дел	2
Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	29
Участие специалистов КСП в проверках, проводимой прокуратурой Щербиновского района	5

* все нарушения и недостатки, указанные в материалах проверки классифицируются на основании Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля в Краснодарском крае, одобренного Конференцией Совета контрольно-счетных органов Краснодарского края.

По результатам проведенных в 2018 году проверок и анализов выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 92 757,4 тысяч рублей.

Структура выявленных нарушений, исходя из применяемого в 2018 году Классификатора нарушений, выглядит следующим образом:



По результатам проведенных в 2018 году мероприятий руководителям проверяемых организаций, их учредителям и главным распорядителям средств направлено 1 предписание и 23 представления, содержащие конкретные меры по устранению имеющихся нарушений законодательства. По всем из них получены ответы, в которых, как правило, содержалась информация о выполнении предложений Контрольно-счетной палаты либо о том, что работа по ним ведется, но не завершена из-за необходимости более длительного времени для их выполнения. Достоверность сведений, указанных в этих письмах, проверяется, как правило, при повторных плановых мероприятиях.

По результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты в 2018 году привлечены к дисциплинарной ответственности 29 человек, к административной 1 человек, в том числе 6 руководителей.

Кроме того, по итогам контрольных и аналитических мероприятий в адрес главы муниципального образования Щербиновский район, глав сельских поселений Щербиновского района, Совета муниципального образования Щербиновский район, Советов сельских поселений Щербиновского района были направлены информационные письма, а так же предложения рекомендательного характера.

Меры, принятые Контрольно-счетной палатой в 2018 году, способствовали устранению нарушений на общую сумму 51 107,8 тысяч рублей (55,0 процентов от установленных), а так же возмещению ущерба в размере 233,3 тысяч рублей.

Справочно: В 2017 году по результатам проверок Контрольно-счетной палаты устранено 37,0 процентов нарушений, возмещено в бюджет 125,2 тысяч рублей.

В целях повышения профессионального уровня сотрудников Контрольно-счетной палаты, за счет средств бюджета муниципального образования Щербиновский район и при участии и непосредственном руководстве Контрольно-счётной палаты Краснодарского края, два инспектора Контрольно-счетной палаты прошли обучение в виде повышения квалификации в Кубанском государственном аграрном университете.

В целях обеспечения принципа гласности и доступности информации о деятельности палаты в отчетном году продолжалась работа по информационно-тематическому наполнению официального сайта Контрольно-счетной палаты (<http://ksp.uscoz.ru>), о результатах проводимых мероприятий.

Контрольно-счетная палата входит в состав Совета контрольно-счетных органов Краснодарского края.

2. Результаты экспертной работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Щербиновский район

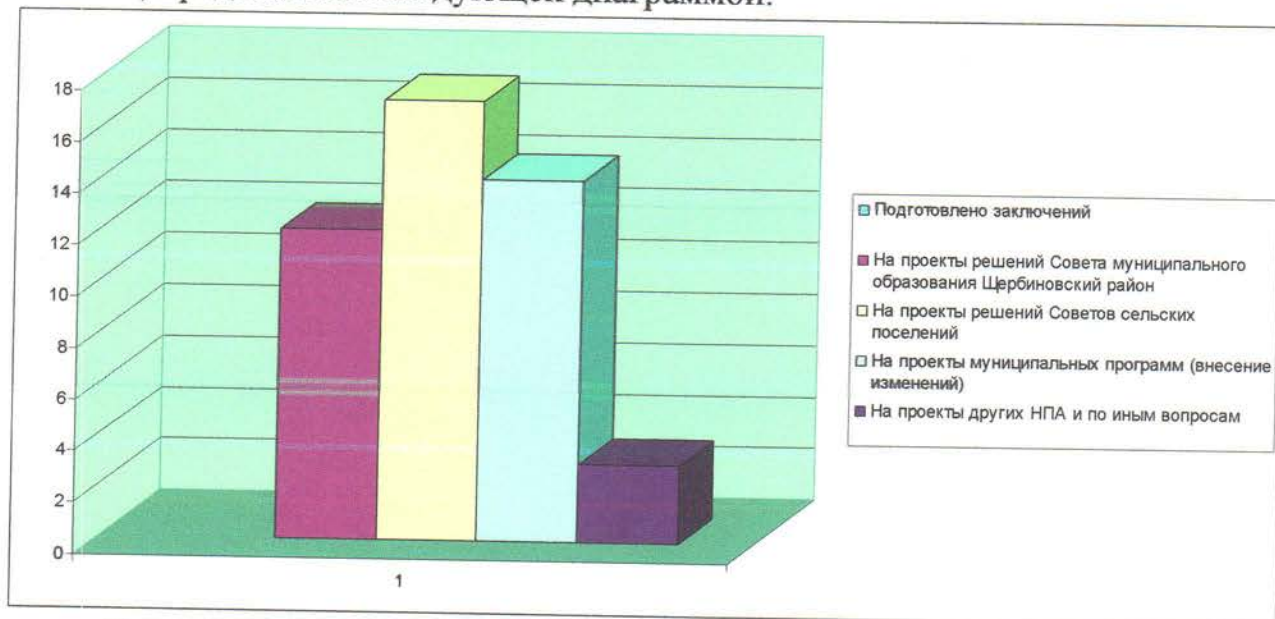
В 2018 году сотрудниками Контрольно-счетной палаты подготовлено 46 экспертных заключений на проекты решений Совета муниципального образования Щербиновский район, постановлений главы муниципального образования Щербиновский район, в том числе на проекты муниципальных программ и проекты постановлений о внесении изменений в них. Полный перечень заключений подготовленных Контрольно-счетной палатой в 2018 году, приведен ниже:

№ п/п	Наименование заключения	Количество
1.	Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования Щербиновский район по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Щербиновский район от 28 декабря 2017 года № 10 «О бюджете муниципального образования Щербиновский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	9 заключений
2	Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования Щербиновский район по результатам финансово-экономической экспертизы на проект решения соответствующего сельского поселения Щербиновского района «О бюджете Соответствующего сельского поселения Щербиновского района на 2019 год»	8 заключений
3	Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования Щербиновский район по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета муниципального образования Щербиновский район «О бюджете муниципального образования Щербиновский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	1 заключение
4	Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования Щербиновский район по результатам финансово-экономической экспертизы на отчёт администрации соответствующего сельского поселения Щербиновского района об исполнении бюджета соответствующего сельского поселения Щербиновского района за 2017 год	8 заключений
5	Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования Щербиновский район по результатам финансово-экономической экспертизы на отчёт администрации муниципального образования Щербиновского района об исполнении бюджета муниципального образования Щербиновского района за 2017 гол	1 заключение

6	Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования Щербиновский район по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета НовоЩербиновского сельского поселения Щербиновского района «О внесении изменения в решение Совета НовоЩербиновского сельского поселения Щербиновского района от 16 сентября 2016 года № 4 «Об установлении налога на имущество физических лиц в НовоЩербиновском сельском поселении Щербиновского района»	1 заключение
7	Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования Щербиновский район по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета муниципального образования Щербиновский район «О внесении изменения в решение Совета муниципального образования Щербиновский район от 31 мая 2017 года № 9 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Щербиновский район»	1 заключение
8	Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования Щербиновский район по результатам финансово-экономической экспертизы проекта постановления администрации муниципального образования Щербиновский район «Об утверждении Порядка осуществления капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования Щербиновский район или на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность муниципального образования Щербиновский район»	1 заключение
9	Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования Щербиновский район по результатам финансово-экономической экспертизы проекта постановления администрации муниципального образования Щербиновский район «О внесении изменения в постановление администрации муниципального образования Щербиновский район от 24 апреля 2017 года № 212 «О предоставлении компенсационных выплат на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах муниципального образования Щербиновский район»	1 заключение
10	Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования Щербиновский район по результатам финансово-экономической экспертизы проекта постановления администрации муниципального образования Щербиновский район «Об утверждении Порядка принятия решения о предоставлении получателю средств бюджета муниципального образования Щербиновский район права заключать соглашения о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования Щербиновский район на срок, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств на предоставление указанных субсидий»	1 заключение

11	Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования Щербиновский район по результатам финансово-экономической экспертизы постановлений администрации муниципального образования Щербиновский район «О внесении изменений в муниципальные программы муниципального образования Щербиновский район»	14 заключений
----	---	---------------

Динамика экспертных заключений, подготовленных Контрольно-счетной палатой, представлена следующей диаграммой:



Проведенные Контрольно-счетной палатой в 2018 году экспертно-аналитические мероприятия были направлены на обеспечение непрерывного контроля над исполнением местного бюджета, реализуемого в трех последовательных стадиях:

предварительного контроля проектов местного бюджета и нормативных правовых актов;

текущего (оперативного) контроля за исполнением бюджета;

последующего контроля за исполнением бюджета.

Предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (часть 4 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации)

Наиболее значимым экспертным мероприятием, ежегодно проводимым Контрольно-счетной палатой в соответствии с требованиями БК РФ в рамках предварительного контроля за формированием бюджета, является экспертиза проектов решений Совета муниципального образования Щербиновский район о внесении изменений в бюджет муниципального образования Щербиновский район на 2018 год (подготовлено 9 заключений) и экспертиза проектов решений Совета муниципального образования Щербиновский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (сельских поселений Щербиновского района на 2019 год), подготовлено так же 9 заключений.

Во всех заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты решений о бюджете отмечено, что соблюдены установленные бюджетным законодатель-

ством общие требования к структуре и содержанию решения о бюджете, обеспечен принцип сбалансированности бюджета.

В ходе рассмотрения решений о бюджете представительными органами были учтены предложения и замечания Контрольно-счетной палаты, и в окончательной редакции утверждены.

Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности (часть 5 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В 2018 году Контрольно-счетной палатой осуществлен комплекс мер контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, необходимых для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Щербиновский район (бюджетов сельских поселений Щербиновского района) в рамках последующего контроля.

В рамках мероприятий проведена проверка отчета об исполнении бюджета за 2017 год, бюджетной отчетности главных администраторов бюджета по результатам которых составлены заключения.

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета Контрольно-счетной палатой было установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств данным отчета об исполнении бюджета за 2017 год, а так же подтверждена достоверность отчета об исполнении бюджета за 2017 год.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (часть 2 статьи 9) Контрольно-счётная палата так же осуществляет финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ.

В 2018 году Контрольно-счетная палатой проведены экспертные мероприятия во исполнение вышеназванных полномочий.

По результатам проведенных экспертиз, в истекшем году в экспертных заключениях Контрольно-счетной палатой сформулировано 79 предложений и замечаний, в том числе об устранении финансовых нарушений на общую сумму 1 010,5 тысяч рублей:

- по увеличению доходной части бюджета;
- по совершенствованию бюджетного процесса;
- по предотвращению незаконного и неэффективного расходования средств.

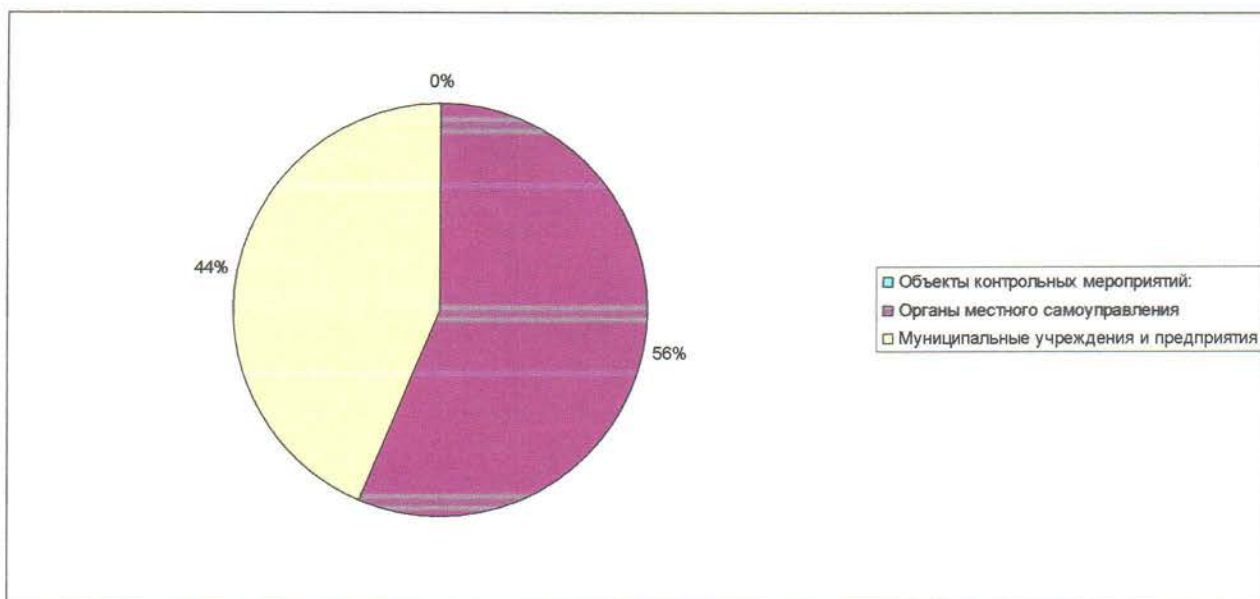
В ходе рассмотрения и принятия проектов учтены все предложения и замечания Контрольно-счетной палаты, что составляет 100,00 процентов.

3. Контрольная деятельность

В 2018 году в рамках контрольной деятельности специалистами Контрольно-счетной палаты проведено 30 контрольных мероприятий, объектами которых являлись:

- 1) администрация муниципального образования Щербиновский район (ее структурные подразделения);
- 2) администрация Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района;
- 3) администрация Новощербиновского сельского поселения Щербиновского района;
- 4) администрация Щербиновского сельского поселения Щербиновского района;
- 5) администрация Ейскоукрепленского сельского поселения Щербиновского района;
- 6) администрация Николаевского сельского поселения Щербиновского района;
- 7) администрация Екатериновского сельского поселения Щербиновского района;
- 8) администрация Глафиоровского сельского поселения Щербиновского района;
- 9) администрация Шабельского сельского поселения Щербиновского района;
- 10) муниципальное унитарное предприятие «Ритуал» Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района;
- 11) муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения Центральная районная больница муниципального образования Щербиновский район;
- 12) муниципальное бюджетное учреждение культуры «Щербиновский парк культуры и отдыха 40-летия Победы» Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района;
- 13) муниципальное бюджетное учреждение муниципального образования Щербиновский район «Центр физкультурно-массовой и спортивной работы с населением»;
- 14) муниципальное бюджетное учреждение муниципального образования Щербиновский район «Спортивная школа «Энергия».
- 15) муниципальное казенное учреждение «Аварийно-спасательное формирование» муниципального образования Щербиновский район;
- 16) муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 5 станица Старощербиновская.

Соотношение проверяемых органов местного самоуправления и муниципальных учреждений представлено на диаграмме ниже:



Результаты контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования средств
бюджета муниципального образования Щербиновский район,
направленных на реализацию мер социальной поддержки при предоставле-
нии компенсационных выплат на возмещение расходов по оплате жилья,
отопления и освещения, отдельным категориям граждан, работающим и
проживающим в сельских населенных пунктах в отношении работников
муниципального бюджетного учреждения здравоохранения Центральная
районная больница муниципального образования Щербиновский район
за 2017 год»



Объекты проверки:
 администрация муниципального образования Щербиновский район (Учредитель);

муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения Центральная районная больница муниципального образования Щербиновский район (Учреждение)

Объем проверенных средств: 1 862,3 тысяч рублей.

Выявлено нарушений и недостатков 314,5 тысяч рублей.

Проверка показала, что Учреждением не приняты все меры в целях обеспечения эффективности, обоснованности и законности использования Субсидии на выплату компенсаций за понесенные расходы, предоставленной согласно Соглашению.

При анализе полученных документов был установлен ряд нарушений, которых можно было бы избежать при надлежащем исполнении Учреждением обязанностей, закрепленных муниципальной программой и Соглашением о предоставлении субсидий. Указанное выше, также свидетельствует об отсутст-

вии налаженных взаимоотношений с органами социальной защиты, иными организациями предоставляющими аналогичные компенсации гражданам, которые необходимы в целях недопущения неэффективного и неправомерного расходования бюджетных средств.

В результате Учреждением допущены нарушения отдельных положений Бюджетного, Гражданского, Трудового кодексов Российской Федерации, Федеральных законов Российской Федерации, Приказов министерства финансов Российской Федерации.

По результатам проверки:

1. Председателем КСП МОЩР проведено рабочее совещание;
2. Объектам проверки направлены представления Контрольно-счетной палаты муниципального образования Щербиновский район об устранении нарушений и недостатков.

3. Представления рассмотрены и удовлетворено в полном объеме: нарушения в сумме 314,5 тысяч рублей устранены, в том числе возмещен ущерб бюджету муниципального образования Щербиновский район, путем перечисления в его доход, необоснованно выплаченной компенсации 79,3 тысяч рублей.

привлечены к дисциплинарной ответственности 5 работников.

4. В целях предотвращения типичных нарушений, по предложению Контрольно-счетной палаты внесены корректировки в нормативный правовой акт муниципального образования Щербиновский район в части предоставления мер социальной поддержки при предоставлении компенсационных выплат на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения, отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах.

***Результаты проверки достоверности, полноты и соответствия
нормативным требованиям составления и представления бюджетной
отчетности главных администраторов средств бюджетов
муниципального образования Щербиновский район и сельских
поселений за 2017 год***



Объекты проверки:

17 главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС):
муниципальный район - 9,
сельские поселения - 8.

Объем проверенных средств: 956 234,3 тысяч рублей.

Выявлено нарушений и недостатков на сумму: 52 870,9 тысяч рублей:
нарушение и недостатки отдельных положений приказов, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета 52 247,3 тысяч рублей;

нарушения учета муниципального имущества 515,8 тысяч рублей;

неэффективные расходы в общей сумме 107,8 тысяч рублей.

Проверкой установлено, что в целом показатели бюджетной отчетности ГАБС об исполнении бюджета за 2017 год соответствуют данным Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю, являются достоверными, отражают операции главных администраторов с бюджетными средствами и результат их финансовой деятельности за 2017 год.

По результатам проверки:

1. Председателем КСП МОЩР проведены 17 рабочих совещаний и составлено 17 актов проверки.

2. Объектам проверки направлены 11 представлений Контрольно-счетной палаты муниципального образования Щербиновский район для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, которые рассмотрены и удовлетворено в полном объеме.

Устранено нарушений составления отчетности, выявленных данной проверкой на общую сумму 27 894,8 тысяч рублей.

3. Привлечены к дисциплинарной ответственности 10 работников.

Результаты контрольного мероприятия

«Проверка эффективности использования средств бюджета Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района в 2017 году на ремонт асфальтобетонного покрытия спортивной площадки на территории муниципального бюджетного учреждения культуры «Щербиновский парк культуры и отдыха 40-летия Победы» Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района в станице Старощербиновская, ул. Советов, 37/2»



Объекты проверки:

администрация Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района (Учредитель);

муниципальное бюджетное учреждение культуры «Щербиновский парк культуры и отдыха 40-летия Победы» Старощербиновского

сельского поселения Щербиновского района (Учреждение).

Объем проверенных средств 590,0 тысяч рублей.

Выявлено нарушений и недостатков на сумму 41,7 тысяч рублей.

Проверка показала, что Учреждением не приняты все меры в целях обеспечения законности использования Субсидии, на ремонт спортивной площадки, предоставленной согласно Соглашению, а именно:

в нарушение статьи 34 БК РФ средства бюджета Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района в размере 3,6 тысяч рублей использованы неэффективно.

установлено необоснованное использование средств бюджета Старощербиновского сельского поселения на ремонт спортивной площадки в общей сумме 38, 1 тысяч рублей.

По результатам проверки:

1. Председателем КСП МОЩР проведено рабочее совещание;
2. Направлены представления Контрольно-счетной палаты муниципального образования Щербиновский район об устранении нарушений и недостатков в адрес объектов проверки.
3. Представления рассмотрены и удовлетворены, привлечены к дисциплинарной ответственности 3 работника.
4. В связи с тем, что сметная документация составлена с ошибками, связанными с неправильностью и необоснованностью применяемых сметных нормативов, что может свидетельствовать о недостоверности определения сметной стоимости работ по ремонту спортивной площадки, по предложению Контрольно-счетной палаты за ненадлежащее исполнение контракта по изготовлению сметной документации индивидуальный предприниматель, изготовивший смету, уплатил Учреждению штраф в размере 0,5 тысяч рублей.
5. С подрядчиком ведется претензионная работа по восстановлению в бюджет Старощербиновского сельского поселения необоснованно использованных средств при строительстве спортивной площадки.

***Результаты контрольного мероприятия
«Проверка эффективности работы МУП «Ритуал»
Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района за
2017 год и текущий период 2018 года»***

МУП «Ритуал»

Объекты проверки:

администрация Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района (Учредитель);

муниципальное унитарное предприятие «Ритуал» Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района» (МУП «Ритуал»).

Объем проверенных средств: 1 271,4 тысяч рублей, в том числе стоимость проверенного имущества 1 022,4 тысяч рублей.

Выявлено нарушений и недостатков на сумму 356,7 тысяч рублей.

Проверка показала, что МУП «Ритуал» не приняты все меры по повышению эффективности работы МУП «Ритуал», что стало возможным, в том числе из-за отсутствия надлежащего правового регулирования сферы деятельности МУП «Ритуал» на муниципальном уровне администрацией Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района.

Оценить в полном объеме эффективность работы МУП «Ритуал» не представляется возможным из-за отсутствия утвержденных собственником имущества показателей эффективности деятельности МУП «Ритуал», а так же в связи

с тем, что документы за 2017 год не были представлены, в связи с их отсутствием, в том числе финансовых.

Тем не менее выявлены следующие нарушения:

МУП «Ритуал» оказывались услуги, тарифы на которые Администрацией не утверждены в общей сумме 188,5 тысяч рублей.

Договоры на оказание услуг по погребению умершего от имени МУП «Ритуал» заключены неуполномоченным на подобные действия. Общая сумма выявленного нарушения составила 52,0 тысяч рублей.

МУП «Ритуал» без проведения согласования с Учредителем заключались договоры. Сумма заключенных договоров без проведения согласования с Учредителем в 2018 году составила 60,4 тысяч рублей.

В период 2017 – 2018 годы МУП «Ритуал», не являясь специализированной службой по вопросам похоронного дела, однако предприятию была произведена в 2017 году выплата в сумме 4,4 тысяч рублей.

Не проведена государственная регистрация права хозяйственного ведения по объектам недвижимого имущества, находящимся в муниципальной собственности и переданных в хозяйственное ведение МУП «Ритуал», сумма нарушения составила 51,3 тысяч рублей.

По результатам проверки:

1. Председателем КСП МОЩР проведено рабочее совещание;
2. Направлено представление Контрольно-счетной палаты муниципального образования Щербиновский район об устранении нарушений и недостатков в адрес Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района.
3. Представление рассмотрено:

администрацией Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района приняты соответствующие нормативные правовые акты, регламентирующие сферу ритуальных услуг;

опубликована информация о порядке реализации прав по гарантированному перечню и информацию о видах платных услуг (работ) с утвержденными тарифами МУП «Ритуал» в средствах массовой информации.

привлечены к дисциплинарной ответственности 2 работника администрации Старощербиновского сельского поселения Щербиновского района.

4. Привлечен в административной ответственности руководитель МУП «Ритуал» (19.7 КоАП РФ по факту нарушения - несвоевременное представление объектами контроля в орган, осуществляющий муниципальный финансовый контроль сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде).

**Результаты контрольного мероприятия
«Проверка финансово – хозяйственной деятельности
муниципального казенного учреждения «Аварийно-спасательное
формирование» муниципального образования Щербиновский район
за 2014-2017 годы»**



Объекты проверки:
администрация муниципального образования Щербиновский район (Учредитель);
муниципальное казенное учреждение «Аварийно-спасательное формирование» муниципального образования Щербиновский район (Учреждение).

Объем проверенных средств: 17 021,5 тысяч рублей, в том числе стоимость проверенного имущества 652,3 тысяч рублей.

Выявлено нарушений и недостатков на сумму 922,5 тысяч рублей.

В целом работа Учреждения в проверяемом периоде по использованию средств бюджета муниципального образования Щербиновский район предназначенных для функционирования муниципального казенного учреждения «Аварийно-спасательное формирование» муниципального образования Щербиновский район велась в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основании приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

В тоже время, при расходовании средств бюджета муниципального образования Щербиновский район в проверяемом периоде Учреждением допущены следующие нарушения:

в нарушение пункта 1.8, 2.6. Устава Учреждения фактическое осуществление видов деятельности, отнесенных к деятельности приносящей доход составило:

- 1) в 2014 году 32,9 процента от всех видов деятельности Учреждения;
- 2) в 2015 году 50,0 процентов от всех видов деятельности Учреждения;
- 3) в 2016 году 39,3 процента от всех видов деятельности Учреждения;
- 4) в 2017 году 29,3 процента от всех видов деятельности Учреждения.

В тоже время плата за оказанные услуги не взималась, а финансирование осуществлялось как финансирование основных видов деятельности за счет бюджетной сметы.

приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств в сумме 18,9 тысяч рублей;

установлен факт нецелевого использования средств бюджета муниципального образования Щербиновский район в сумме 7,8 тысяч рублей;

установлен факт неэффективного и необоснованного использования средств бюджета муниципального образования Щербиновский район в сумме 94,6 тысяч рублей;

не проведена государственная регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество. Стоимость недвижимого имущества составляет 524,1 тысяч рублей;

нарушение и недостатки отдельных положений приказов, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета 190,5 тысяч рублей;

недопоставка товара на сумму 60,0 тысяч рублей;

прочие нарушения 26,5 тысяч рублей.

По результатам проверки:

1. Председателем КСП МОЩР проведено рабочее совещание;
2. Направлены представления Контрольно-счетной палаты муниципального образования Щербиновский район об устранении нарушений и недостатков в адрес объектов проверки.
3. Представления рассмотрены и удовлетворены, по результатам которых: устранены нарушения в сумме 99,3 тысяч рублей привлечены к дисциплинарной ответственности 2 работника.
4. По предложению Контрольно-счетной палаты в Устав Учреждения внесены изменения, продолжается работа по разработке и согласованию тарифов на оказание платных услуг.

***Результаты контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования средств
муниципального образования Щербиновский район,
направленных на развитие физической культуры и спорта
за 2017 год»***



Объекты проверки:

отдел по физической культуре и спорту муниципального образования Щербиновский район (Учредитель);

муниципальное бюджетное учреждение муниципального образования Щербиновский район «Центр физкультурно-массовой и спортивной работы с населением»;

муниципальное бюджетное учреждение муниципального образования Щербиновский район «Спортивная школа «Энергия».

Объем проверенных средств: 222 491,4 тысяч рублей, в том числе стоимость имущества 215 084,1 тысяч рублей.

Проверка показала, что муниципальными учреждениями, подведомственным отделу по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Щербиновский район, не приняты все меры по законности и эффективности расходов на развитие физической культуры и спорта.

Указанное стало возможным, в том числе, в связи с ненадлежащим исполнением отделом по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Щербиновский район:

функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений, в том числе по осуществлению контроля за подведомственными учреждениями;

полномочий главного распорядителя бюджетных средств, закрепленных статьей 158 БК РФ;

функций координатора муниципальной программы.

Выявлено нарушений и недостатков на сумму: 16 619,1 тысяч рублей:

нарушения норм Федерального закона № 44-ФЗ при заключении Учреждениями контрактов, исполнении заключенных контрактов;

использования бюджетных средств и муниципального имущества с нарушением принципа эффективности, закрепленного статьей 34 БК РФ на общую сумму 650,1 тысяч рублей;

необоснованных расходов, которые в целом, в ходе проведения контрольного мероприятия, выборочной проверкой установлены в размере 105,4 рублей;

нарушения учета особо ценного движимого имущества по МБУ СШ «Энергия» составили 8 293, 9 тысяч рублей;

нарушения и недостатки отдельных положений приказов, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации, правил ведения бухгалтерского учета составили 7 139,6 тысяч рублей;

нарушения, связанные с управлением, распоряжением и использованием муниципального имущества на сумму 430,1 тысяч рублей.

По результатам проверки:

1. Председателем КСП МОЩР проведено рабочее совещание;
2. Направлены представления Контрольно-счетной палаты муниципального образования Щербиновский район об устранении нарушений и недостатков в адрес объектов проверки.

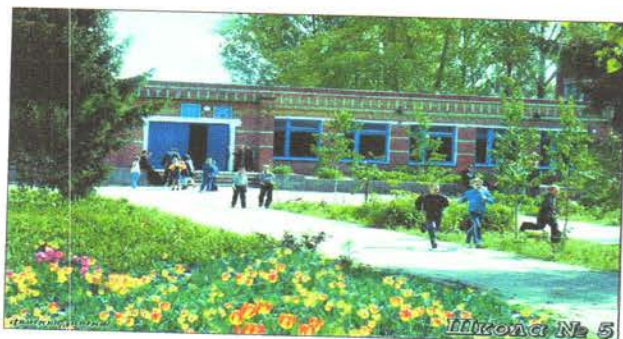
3. Представления рассмотрены и удовлетворены, нарушения частично устранены:

устранены нарушения в сумме 8 483,9 тысяч рублей, в том числе 0,2 тысячи рублей возвращены в доход бюджета.

привлечены к дисциплинарной ответственности 5 работников.

На сегодняшний день, рассмотрение представления, направленного в адрес отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Щербиновский район продлено и срок его исполнения датируется 2019 годом, в связи с тем, что устранение части нарушений требует более длительного времени.

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 5 станица Старощербиновская за период 2016, 2017 годы и текущий период 2018 года»



Объекты проверки:

управление образования администрации муниципального образования Щербиновский район (Учредитель);

муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 5 станица Старощербиновская.

Объем проверенных средств: 50 171,2 тысяч рублей, в том числе стоимость имущества 586,3 тысяч рублей.

Проверка показала, муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением средняя общеобразовательная школа № 5 станица Старощербиновская не приняты все меры по законности, эффективности, результативности, использования средств бюджета муниципального образования Щербиновский район на обеспечение деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 5 муниципального образования Щербиновский район станица Старощербиновская.

В ряде случаев указанное стало возможным, вследствие ненадлежащего исполнения обязанностей управлением образования администрации муниципального образования Щербиновский район как учредителем, работодателем (в отношении руководителя) так и главным распорядителем подведомственного учреждения.

Так, муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением средняя общеобразовательная школа № 5 станица Старощербиновская допущены нарушения отдельных положений Бюджетного, Гражданского кодексов Российской Федерации, Федеральных законов Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов на общую сумму: 11 548,9 тысяч рублей:

нарушения связанные с управлением, распоряжением и использованием муниципального имущества на общую сумму 286, 2 тысяч рублей, в том числе неэффективное использование бюджетных средств 202,6 тысяч рублей;

необоснованные выплаты на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению льготным питанием учащихся из многодетных семей 4,5 тысяч рублей;

неэффективные закупки в общей сумме 9,8 тысяч рублей;

нарушения и недостатки отдельных положений приказов, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации, правил ведения бухгалтерского учета 11 252,9 рублей.

По результатам проверки:

1. Председателем КСП МОЩР проведено рабочее совещание.

2. Направлены представления Контрольно-счетной палаты муниципального образования Щербиновский район об устранении нарушений и недостатков в адрес объектов проверки.

3. Представления рассмотрены и удовлетворены, по результатам которых: устранены нарушения в сумме 11 548,9 тысяч рублей.

4. Привлечены к дисциплинарной ответственности 2 работника.

5. Отдельно Контрольно-счетной палатой было указано на использование не по целевому назначению здания мастерской, площадью 273,2 квадратных метра (в здании мастерской располагался склад), что ставило под сомнение организацию проведения уроков «Технология».

По результатам рассмотрения представления уже выполнено следующее:

Проведен демонтаж оборудования, выполнен косметический ремонт, для занятий установлен необходимый инструмент и технологическое оборудование.

Открыт кабинет технологии для девочек, установлено необходимое оборудование (швейные машинки, электрические плиты, учебные стенды).

В настоящее время, учителями технологии проводятся уроки для мальчиков и девочек (5-8 классы).

4. Аудиторская деятельность (аудит в сфере закупок)

В 2018 году в рамках деятельности аудиторского направления проведено три контрольных мероприятия, в том числе одно самостоятельное и два, отдельными вопросами, которых являлся аудит в сфере закупок.

Общая сумма проверенных средств составила 16 425,5 тысяч рублей.

Проведенными мероприятиями установлены нарушения на общую сумму 9 002,6 тысяч рублей.



Объектами проверки в 2018 году являлись:

администрация Шабельского сельского поселения Щербиновского района (8 053,6 тысяч рублей);

муниципальное бюджетное учреждение муниципального образования

Щербиновский район «Центр физкультурно-массовой и спортивной работы с населением» (774,5 тысяч рублей);

муниципальное бюджетное учреждение муниципального образования Щербиновский район «Спортивная школа «Энергия» (174,5 тысяч рублей).

***Результаты контрольного мероприятия
по результатам контрольного мероприятия «Аудит закупок
проведенных администрацией Шабельского сельского поселения
Щербиновского района (выборочно) 2017 год»***

Объект проверки: администрация Шабельского сельского поселения Щербиновского района (Администрация).

Объем проверенных средств: 15 051,0 тысяча рублей.

Выявлено нарушений и недостатков на сумму 8 053,6 тысяч рублей, в том числе необоснованное использование средств бюджета Шабельского сельского поселения Щербиновского района составило 103,7 тысяч рублей, неэффективное использование средств бюджета Шабельского сельского поселения 57,3 тысяч рублей.

Проверка показала, что Администрацией не приняты все меры по соблюдению норм Федерального закона № 44 – ФЗ, включая меры по обоснованию цены закупок, результативности и эффективности осуществления закупок.

В ходе проведенного контрольного мероприятия выявлены нарушения на большинстве этапов проведения закупок:

в сфере правового регулирования муниципальными правовыми актами сферы закупок для муниципальных нужд (3 нарушения);

при планировании закупок (4 нарушения);

при осуществлении закупок и исполнении муниципальных контрактов (9 нарушений).

По результатам проверки:

1. Председателем КСП МОЩР проведено рабочее совещание;

2. Направлено представление Контрольно-счетной палаты муниципального образования Щербиновский район об устранении нарушений и недостатков в адрес главы Шабельского сельского поселения Щербиновского района. Руководителем объекта проверки своевременно приняты решения и меры, направленные на его реализацию.

3. Привлечен к дисциплинарной ответственности 1 работник.

5. Перспективные планы на 2019 год

Как и в предыдущие годы, в декабре 2018 года, разработан и утвержден план работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Щербиновский район на 2019 год.

В него вошли предложения главы муниципального образования Щербиновский район, Совета Старощербиновского сельского поселения, глав сельских поселений, предложения инспекторов Контрольно-счетной палаты, обращения граждан.

Проверками будут охвачены следующие направления: образование, культура, жилищно-коммунальное хозяйство, муниципальное имущество и аудит закупок.

Важным направлением работы Контрольно-счетной палаты в 2019 году так же будет являться предварительный контроль, в ходе которого будет дана оценка обоснованности бюджетных расходов, оперативный контроль текущего состояния бюджетных процессов, а также последующий контроль, по итогам которого и формируется оценка эффективности и результативности расходов средств бюджета.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Щербиновский район



В.А.Савина