



**СОВЕТ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КАВКАЗСКИЙ РАЙОН КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ**

Р Е Ш Е Н И Е

от 28 марта 2018 года

№ 561

город Кропоткин

**Об отчете Контрольно-счетной палаты муниципального образования
Кавказский район о деятельности в 2017 году**

Заслушав и обсудив отчет председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кавказский район А.В. Арутюновой о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2017 году, в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с пунктом 6 статьи 47 устава муниципального образования Кавказский район Совет муниципального образования Кавказский район РЕШИЛ:

1. Отчет Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кавказский район о деятельности в 2017 году принять к сведению (прилагается).

2. Рекомендовать администрации муниципального образования Кавказский район усилить ведомственный финансовый контроль за использованием бюджетных ресурсов, муниципальной собственности, ведением бухгалтерского и бюджетного учета, а также за соблюдением положений Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок.

3. Рекомендовать Контрольно-счетной палате муниципального образования Кавказский район (Арутюнова):

1) осуществлять анализ обоснованности выделяемых бюджетных ассигнований для достижения целевых показателей, определенных муниципальными программами и другими документами стратегического планирования;

2) продолжить мероприятия по осуществлению контроля за устранением выявленных нарушений требований бюджетного законодательства Российской Федерации и восстановлением в местных бюджетах средств, использованных неправомерно.

4. Отделу информационной политики администрации муниципального образования Кавказский район (Винокурова) опубликовать настоящее решение на официальном сайте газеты «Огни Кубани» (www.ognikubani.ru) и разместить на официальном сайте администрации муниципального образования Кавказский район (www.kavraion.ru).

5. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию Совета муниципального образования Кавказский район по финансово-бюджетной и налоговой политике, торговле, предпринимательству (Емиц).

6. Решение вступает в силу со дня его подписания.

Председатель Совета
муниципального образования
Кавказский район



И.В. Кошелев

Приложение
к решению Совета
муниципального образования
Кавказский район
от 28 марта 2018 года № 561

Отчет
о деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования
Кавказский район за 2017 год

Настоящий отчет подготовлен и представлен на рассмотрение Совета муниципального образования Кавказский район согласно п.11, ст.14 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Кавказский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Кавказский район от 27 октября 2011года № 487 (далее – Положение о КСП).

Основные направления деятельности

Контрольно-счетная палата муниципального образования Кавказский район (далее – КСП) осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», других федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, определена Уставом муниципального образования Кавказский район, Положением о КСП МО КР.

Деятельность Контрольно-счетной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, системности, ответственности, профессионализма, соблюдение профессиональной этики.

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, который осуществляется в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального образования Кавказский район.

Согласно Положения о КСП, на основании Соглашений заключенными Советом муниципального образования Кавказский район с представительными органами поселений Кавказского района поселениями переданы полномочия по

внешнему муниципальному финансовому контролю Контрольно – счетной палате муниципального образования Кавказский район.

В истекшем году контрольная деятельность проводилась по всем ее направлениям в органах местного самоуправления, бюджетных учреждениях муниципального образования Кавказский район.

В ходе выполнения плана в отчетном периоде проведено 97 мероприятий, в том числе 19 контрольных (7 контрольных плановых, 2 внеплановые проверки, 10 по внешней проверке годовых отчетов) и 78 экспертно-аналитических.

Контрольными мероприятиями было охвачено 10 бюджетополучателей района, в том числе 10 органов местного самоуправления, 20 муниципальных учреждений.

Общий объем средств, охваченный проверками в 2017 году составил 4 729 493,4 тыс. рублей.

В результате проведенных в 2017 году контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения на общую сумму 6 680,8 тыс. рублей. Устранено финансовых нарушений в сумме 4 318.9 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования Кавказский район и поселений Кавказского района за 2016 год, подготовлено десять заключений.

Представленная отчетность всех учреждений по объемам финансирования и кассовым расходам в общей сумме и в разрезе бюджетной классификации соответствует данным, представленным Отделом Управления Федерального казначейства по муниципальному образованию Кавказский район.

Выявлены основные недостатки и нарушения, предложено:

- для проведения внешней проверки годового отчета представлять в КСП своевременно полный пакет документов в соответствии со ст. 264.5 Бюджетного Кодекса РФ.

- Усилить контроль за полнотой составления и представления бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств, в соответствии с требованиями приказов Министерства финансов Российской Федерации по ведению бюджетного учета и составлению отчетности.

- Усилить контроль, за достоверностью данных при формировании годового отчета об исполнении бюджета поселений муниципального образования Кавказского района.

- Усилить работу по своевременному внесению корректировок и изменений в план расходных обязательств, для обеспечения более высокого процента освоения бюджетных средств.

- Доклады о ходе реализации муниципальных программ, привести в соответствие с Порядком принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, усилить контроль за соответствием показателей бюджетных ассигнований и

кассовых расходов в докладах с фактическими данными годового отчета об исполнении бюджета. Принять меры по устранению расхождений. Обеспечить 100% исполнение программных мероприятий и 100% освоение бюджетных средств.

- Принять меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

Результаты контрольных мероприятий

1. Проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств по муниципальной программе муниципального образования Кавказский район «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» в 2015 году.

В ходе проверки установлено

Нарушение п.2 ст.2 Закона №2584 – КЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края государственными полномочиями Краснодарского края по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части регулирования численности безнадзорных животных на территории муниципальных образований Краснодарского края». Отсутствует нормативный акт - определяющий права и обязанности по осуществлению деятельности по реализации полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части регулирования численности безнадзорных животных переданных органу местного самоуправления законами субъекта РФ, принятое должностным лицом местного самоуправления, документально оформленное, обязательное для исполнения на территории муниципального образования Кавказский район устанавливающие обязательные правила.

Нарушение п.2.11 «Порядка регулирования численности безнадзорных животных на территории Краснодарского края» от 07.04.2014 года №300, п.1.1 муниципальных контрактов – не осуществлена перевозка отловленных безнадзорных животных в специализированные питомники.

Не подтверждено количество отловленных животных, указанных в «Актах отлова безнадзорных животных» ветеринарными свидетельствами на количество животных, подлежащих утилизации в количестве - 124 единицы. Всего необоснованно выплачено субвенции в сумме – 8 370,0 рублей.

При проверке о возможности утилизации безнадзорных животных на территории муниципального образования Кавказский район установлено, что оборудование, закупленное в 2013 году – два утилизатора А850, А1600 и автотранспортное средство для перевозки контейнеров с биологическими отходами марки Чайка-Сервис не используются по назначению. Неэффективное расходование бюджетных средств составило – 4 289 395,0 рублей.

Нарушение п.5 ст.39 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон №44-ФЗ). В состав комиссии УСХ МО КР включены работники не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок и не обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

Нарушение п.2 ст.39 Закона №44-ФЗ. Отсутствует утвержденный порядок (положение) работы комиссии по осуществлению закупок.

Нарушение п.2 ст.38 Закона №44-ФЗ в УСХ МО КР до 29.12.2015 года отсутствовал контрактный управляющий.

Нарушение п.23 ст.112 до 01.01.2017 года. Приказом УСХ МО КР от 29.12.2015 года №29 назначен контрактный управляющий не имеющий на момент издания приказа профессиональной подготовки в сфере закупок.

Рекомендации

В связи с вышеизложенным КСП МО КР рекомендовала УСХ МО КР: разработать и утвердить нормативный акт определяющий права и обязанности по осуществлению деятельности по реализации полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней и т.д..., обязательное для исполнения на территории муниципального образования Кавказский район устанавливающие обязательные правила.

Ходатайствовать перед администрацией муниципального образования Кавказский район о необходимости рассмотреть вопрос об установлении закупленного оборудования для утилизации безнадзорных животных на территории муниципального образования Кавказский район.

При осуществлении закупок товаров и услуг соблюдать требования Закона № 44-ФЗ:

- разработать и утвердить порядок (положение) работы комиссии по осуществлению закупок;
- рассмотреть вопрос о профессиональной подготовке в сфере закупок членов комиссии УСХ МО КР по осуществлению закупок;
- при выполнении муниципальных контрактов исполнять все условия контрактов.

Усилить контроль по регистрации приказов и учету документов.

2. Проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств по муниципальной программе муниципального образования Кавказский район «Развитие физической культуры и спорта» за 2016 год.

В ходе проверки установлено

Нарушение требований п.6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», раздела 3.5 Приказа от 31.12.2015 года №89-ОД «Об утверждении учетной политики

отдела по физической культуре и спорта администрации муниципального образования Кавказский район», п.213 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета» утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н:

- подотчетными лицами авансовые отчеты с прилагаемыми подтверждающими документами сдавались в бухгалтерию с нарушением срока сдачи (3 дня).

- не соблюдались сроки своевременного возврата денежных средств выданных в под отчет в течение 3 дней. Предусматривается нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций;

- при списании ГСМ к авансовым отчетам приложены копии путевых листов без отметки специалиста материального отдела «Проверено» и отметкой «Копия верна»;

- имели случаи выдачи денежных средств под отчет при имеющейся задолженности подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Повторная выдача наличных работнику, не отчитавшемуся за предыдущий аванс, является нарушением порядка ведения кассовых операций.

Нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 года №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», правил ведения кассовых операций от 11.03.2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Неправильно оформленные авансовые отчеты не должны приниматься к учету, а, соответственно, указанные в них суммы — к списанию. Несписанная сумма включается в доход, совокупно облагаемый налогом. За неправильно оформленные авансовые отчеты предусмотрена законодательная ответственность (ст. 21 ТК РФ).

Нарушение ст.39 Закона № 44-ФЗ – число членов единой комиссии должно составлять не менее чем пять человек, в составе сотрудников, преимущественно имеющих необходимое образование в сфере закупок:

- в отделе по физической культуре и спорту утвержден состав единой комиссии по осуществлению закупок в составе четырех человек, из них обучен один;

- состав единой комиссии МБУ ДО ДЮСШ «Юность» - пять человек. Из них обучено двое – менее 50%. У одного члена комиссии срок выдачи удостоверения более трех лет;

- в МБУ ДО ДЮСШ «Спартак» состав единой комиссии - пять человек. Из них обучены трое, но у двоих членов комиссии срок выдачи удостоверений более трех лет.

Согласно рекомендаций письма Министерства экономического развития Российской Федерации и Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.03.2015 года №5594-ЕЕ/Д28и, №АК-553/06 «О направлении методических рекомендаций» обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года для всех категорий обучающихся.

Нарушение / требований Постановления правительства России от 03.03.2003 года №65–ст ГОСТ Р 6.30–2003 «Государственный стандарт Российской Федерации. Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов».

Рекомендации

Отделу по физической культуре и спорта администрации муниципального образования Кавказский район:

разработать приказ об утверждении срока в течении которого осуществляется проверка авансового отчета, утверждение авансового отчета, окончательный расчет с подотчетным лицом.

В дальнейшем, за несвоевременную сдачу авансового отчета привлекать работников к дисциплинарной ответственности, при этом соблюдать порядок применения дисциплинарного взыскания, установленный ст. 193 ТК РФ.

При осуществлении закупок товаров и услуг соблюдать требования Закона № 44-ФЗ. Рассмотреть вопрос о профессиональной подготовке в сфере закупок членов комиссий учреждения по осуществлению закупок.

3. Проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности дошкольных образовательных учреждений муниципального образования Кавказский район в МБДОУ ЦРР-д/с № 22 ст. Кавказская (внебюджет) за 2015 год.

В ходе проверки установлено

Нарушение п.11 р.2 Постановления правительства Российской Федерации от 15.08.2013г. № 706 «Об утверждении правил оказания платных образовательных услуг» (далее Постановление № 706), п.1 ст.97 Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее Закон № 273), отсутствует информация по оказанию дополнительных платных образовательных услуг в общедоступном месте.

Нарушение п. 2, 4 ст.29 Закона № 273, на официальном сайте детский сад №22 22.kropds.ru отсутствует документ о стоимости обучения, по каждой образовательной программе.

Нарушение ч.3 ст.29 Закона №273. Информация и документы, размещенные на сайте образовательной организации, не обновляются в течение десяти рабочих дней, не вносятся соответствующие изменения.

Нарушение ст.160 ГК РФ и п.3.6 р.3 Положения об оказании дополнительных платных образовательных услуг от 29.08.2014г. №130. При зачислении воспитанников в кружок документы оформлены с нарушением:

- в договорах заключенных, с лицом, зачисляемым на обучение по оказанию дополнительных платных услуг отсутствует дата заключения договора, отсутствует подпись директора, неверно указаны сроки обучения;
- не на всех воспитанников, внесенных в приказы о зачислении в кружки, заключены договора;
- приказы составлены с нарушением сроков;
- несоответствие имен и фамилий воспитанников в приказах, табелях по учету посещаемости воспитанников;
- в табелях учета посещаемости детей неверно посчитаны дни посещения кружков;
- отсутствует основание для зачисления в группу, нет заявлений, договоров, приказов о зачислении в кружок.

В МАДОУ ЦРР-д/с № 22 не ведется учет платных дополнительных услуг. За неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязательств по договору на оказание платных услуг исполнитель и заказчик (просрочка оплаты стоимости платных образовательных услуг) несут ответственность, предусмотренную договором и законодательством Российской Федерации (Постановление № 706).

Нарушение ст.129, 282 ТК РФ, п.«а» ч.1 Постановления №41, отсутствуют законные основания для выплаты работникам заработной платы по основной деятельности учреждения, воспитателям, участвующим в процессе оказания дополнительных платных услуг, так как оказание дополнительных платных услуг предполагает выполнение такой работы в свободное от основной работы время. Неправомерная выплата заработной платы по основному месту работы.

Нарушение п.1.2. «Положения о расходовании внебюджетных средств по МАДОУ ЦРР - д/с№ 22 ст. Кавказская», по расходованию добровольных пожертвований физических лиц. Невозможно определить целевое назначение добровольных пожертвований, полученных на лицевой счет учреждения, отсутствуют данные о благотворителях (квитанции, договора).

Учреждением представлен сметный расчет не соответствующий фактическому наименованию закупленного товара. В ходе проверки сметы изменены и представлены с наименованием товара соответствующего произведенной закупки на сумму не соответствующую предыдущей. Сметы представлены одним расчетом, независимо от того, что закупка произведена в разные месяцы года. В сметах отсутствует дата утверждения.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлены расходы не подтвержденные документально, двойная оплата одних и тех же услуг.

Рекомендации

В соответствии с требованием Постановления № 706, обеспечить доступность информации заказчику о предоставляемых платных образовательных услугах.

На основании ч.3 ст.29 Закона № 273, информацию и документы, размещенные на сайте образовательной организации обновлять в течение десяти рабочих дней и вносить соответствующие изменения.

Вести учет поступления оплаты дополнительных платных образовательных услуг по воспитанникам.

Составлять и утверждать приказом руководителя учреждения ежемесячный график работы воспитателей по основной деятельности.

Привести в соответствие дополнительные соглашения к трудовым договорам с работниками учреждения.

Привести в соответствие договора на оказание платных образовательных услуг с воспитанниками детского сада № 22, в договор внести дополнение - график проведения занятий кружков.

Излишне выплаченную заработную плату удержать с работников и внести на расчетный счет учреждения, а также выплатить недоначисленную заработную плату работникам согласно акта проверки.

Произвести перерасчет НДФЛ, страховых взносов во внебюджетные фонды.

4. Проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств по муниципальной программе Кавказского сельского поселения Кавказского района «Комплексное благоустройство территории Кавказского сельского поселения» за 2016 год.

В ходе проверки установлено

Нарушение требований п.6 Порядка от 09.09.2015 года №445. Муниципальное задание утверждено с нарушением сроков.

При проверке правильности планирования расчетов по заработной плате установлено, что размер премии в сумме 1 414 685,74 руб. который составляет 85% от тарифного фонда не определен в нормативных документах.

Нарушение ст.22, 129, 132, 135, 191 ТК РФ. В положении о порядке установления дополнительных выплат работникам МБУ «Учреждение благоустройства «Луч» в пунктах характеризующих премирование работников отсутствует разработанная система определения критериев установления размера премии, а также отсутствуют критерии снижения размера премии.

При проверке правильности расчета оплаты работникам отпускных и компенсации отпуска при увольнении установлено, что начисления произведены неверно. Не доначислена сумма оплаты отпускных и компенсации отпуска при увольнении.

В МБУ «Учреждение благоустройства «Луч» отсутствует нормативно правовой акт - определяющий перечень бесплатно предоставляемых услуг.

В Положении о порядке предоставления платных услуг отсутствуют:
-порядок расходования средств, полученных от оказания платных услуг;
- перечень платных услуг оказываемых в учреждении дополнительно к гарантированному объему бесплатно предоставляемых услуг.

В соответствии с п.3.11 Положения о порядке предоставления платных услуг гражданам предоставляются льготы, которые указаны в калькуляции.

При проверке правильности расчета калькуляции установлено, что в калькуляциях отсутствует перечень льготной категории потребителей услуг и установленного размера льготы.

При проверке соблюдения законодательства о контрактной системе и бюджетного законодательства при расходовании бюджетных средств установлено нарушение п.п.«г» п.п.2 п.5 Приказа от 20.09.2013 года №544/18н – в проверяемых учреждениях в планах-графиках на 2016 год в столбце 4 отсутствует порядковый номер закупки (лота), осуществляемый в пределах календарного года, присваиваемый заказчиком последовательно с начала года, вне зависимости от способа формирования плана-графика, в соответствии со сквозной нумерацией, начинающейся с единицы.

В администрации, в платежных поручениях код бюджетной классификации (далее – КБК) не соответствует КБК указанных в плане-графике на сумму 85 185,0 руб. Ошибочное указание КБК в плане-графике формально нарушает требования Закона 44-ФЗ.

Нарушение ч.26 ст.95 Закона 44-ФЗ – по муниципальному контракту Администрации от 31.12.2015 года №360101 дополнительное соглашение б/н от 31.12.2015 года об изменении суммы контракта на 1 142 290,42 руб. было размещено 16.01.2017 года – с нарушением сроков.

Нарушение Администрацией ч.3 ст.103 Закона 44-ФЗ, п.п.«к», «н» п.2, п.12 Правил ведения реестра контрактов, утвержденное Постановлением № 1084. Документы об исполнении контракта размещались с нарушением сроков.

За нарушение сроков и не размещение информации, предусмотренной в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность ч.3 ст.7.30 КоАП РФ.

Нарушение ч.6 ст.38 Закона 44-ФЗ - в период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года функции контрактного управляющего в МБУ «Учреждение благоустройства «Луч» исполняли лица, не имеющие дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Нарушение ч.5 ст.39 Закона 44-ФЗ – в Администрации в состав единой комиссии, действующей с 01.08.2016 года входят менее 50% сотрудников имеющих дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Нарушение ст.39 Закона 44-ФЗ – в МБУ «Учреждение благоустройства «Луч», единая комиссия утвержденная приказом от 09.01.2014 года №7-пр является не действительной, так как все члены комиссии в проверяемом периоде уволены.

Нарушение Администрацией ч.11 ст.94 Закона 44-ФЗ, п.3 Положения о подготовке и размещении в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением №1093. По муниципальному контракту от 31.12.2015 года №360101 информация об исполнении контракта составлялась и размещалась не ежемесячно.

Нарушение ч.6 ст.94 Закона 44-ФЗ – состав экспертной комиссии в МБУ «Учреждение благоустройства «Луч» состоит из трех человек. Приемочная (экспертная) комиссия может создаваться в составе не менее чем из пяти человек.

Нарушение п.15 р.2 Регламента Администрации, некорректно принято Постановление №232 от 04.06.2014 года, а дата опубликования на официальном сайте Администрации – 04.04.2014 года. Постановление еще не вступило в законную силу, а на сайте опубликовано раньше срока.

Некорректно составляются документы в МБУ «Учреждение благоустройства «Луч» – наименование представленного документа (приказ) не соответствует содержанию наименования документа (постановления) вступающему в силу.

В отчете об объеме закупок у СМП, СОНКО за 2016 год в Администрации и в МБУ «Учреждение благоустройства «Луч» представлены недостоверные данные. Квалифицируется как размещение должностным лицом заказчика в ЕИС недостоверной информации в сфере закупок, что на основании ч.1.4 ст.7.30 КоАП РФ влечет наложение административного штрафа.

Рекомендации

В положении по оплате труда работников МБУ «Учреждение благоустройства «Луч» установить критерии премирования, а также критерии снижения размера премии. При начислении заработной платы соблюдать требования действующего законодательства.

В положении о порядке предоставления платных услуг МБУ «Учреждение благоустройства «Луч» установить перечень платных оказываемых услуг.

Разработать: порядок расходования средств.

В уставе МБУ «Учреждение благоустройства «Луч» установить перечень бесплатных услуг предоставляемых населению.

При осуществлении закупок товаров и услуг соблюдать требования Закона 44-ФЗ.

5. Поведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств по муниципальной программе муниципального образования Кавказский район «Экономическое развитие и инновационная экономика» по подпрограмме «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг» на обеспечение выполнения функций муниципальным казенным учреждением «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» МО Кавказский район» в 2016 году.

В ходе проверки установлено

Нарушение требований п.1 ст.221 БК РФ «Бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в Порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение». В администрации МО Кавказский район отсутствует утвержденный Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений.

Нарушение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 года №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее Приказ №52н), учетной политики МКУ «МФЦ» МО Кавказский район от 12.01.2016 года №01-пр. Данными нормативными документами утверждена форма «Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421)». В 2016 году в учреждении при учете рабочего времени применялась форма «Табель учета рабочего времени (форма 0301008)».

Нарушение п.2 «Указаний по применению и заполнению форм первичной документации» от 05.01.2004 года №1, ч.4 ст.91 ТК РФ, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1 ст. 252 и 313 НК РФ. Основанием для начисления заработной платы являются данные табеля учета рабочего времени работников.

При проверке фактического отражения учета рабочего времени в таблице установлено, что расчет заработной платы производился не в соответствии с учетом фактически отработанного времени. Корректировка заработной платы производилась в последующие месяцы без корректирующих таблицей.

Нарушение п.2.4 п.2 Положения «Об оплате труда работников МКУ «МФЦ МО Кавказский район» от 14.06.2013 года № 704 не начислена ежемесячная премия, (приказ на лишение премии отсутствует).

Нарушение п.2, п.15 Постановления Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.2007 года № 922.

Нарушение требований Приказа №52н. В карточках-справках искажены данные о количестве отработанных дней сотрудниками, начислений по видам заработной платы.

При проверке заключения и реализации условий муниципальных контрактов установлено следующее:

- по муниципальному контракту от 15.03.2016 года № 0318300511616000002-0070916-02 «Поставка картриджей для копировально-множительной техники» выявлено:

в контракте, цифровое выражение суммы не соответствует сумме указанной прописью;

в спецификации поставляемых товаров (приложение №1 к контракту) сумма товара по позициям не соответствует итоговой сумме;

нарушение п.13 ч.2 ст.103 Закона №44-ФЗ – в ЕИС размещены не все документы о приемке товара – отсутствуют акт приемки-передачи товаров от 28.03.2016 года, счет-фактура и товарно-транспортная накладная.

- По муниципальному контракту от 01.03.2016 года № 0318300511616000001-0070916-01 «Поставка бумаги для копировально-множительной техники и кассовых машин» выявлено:

нарушение ч.3 ст.68 Закона №44-ФЗ. Дата окончания срока рассмотрения первых частей заявок участников, указанная в извещении о проведении электронного аукциона для закупки № 0318300511616000001 (15.02.2016 год) не соответствует дате фактического окончания срока рассмотрения заявок (12.02.2016 года). В следствии чего, произошло увеличение срока для проведения электронного аукциона.

За нарушение сроков и не размещение информации, предусмотренной в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность ч.3 ст.7.30 КоАП РФ.,

Рекомендации

Администрации МО Кавказский район разработать и утвердить Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений в соответствии с требованием законодательства.

При начислении заработной платы соблюдать требования законодательства.

В соответствии с требованием Приказа №52н при учете рабочего времени применять «Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421). Для перерасчета заработной платы прикладывать корректирующий табель, составленный с учетом изменений, в порядке и сроки, которые предусмотрены документооборотом учреждения.

При осуществлении закупок товаров и услуг соблюдать требования Закона № 44-ФЗ.

6. Проведена проверка по оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местных бюджетов, а так же оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местных бюджетов и имущества, находящегося в муниципальной собственности Казанского сельского поселения Кавказского района.

В ходе выборочной проверки установлено:

бюджетных кредитов за счет средств местных бюджетов, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местных бюджетов и имущества, находящегося в собственности Казанского сельского поселения Кавказского района в 2016 году - не предоставлялось.

На официальном сайте администрации Казанского сельского поселения Кавказского района информация представлена не в полном объеме.

7. Проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств по муниципальной программе муниципального образования Кавказский район «Комплексное и устойчивое развитие

муниципального образования Кавказский район в сфере строительства, архитектуры, дорожного хозяйства», подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Кавказский район» за 2016 год.

В ходе выборочной проверки установлено

При планировании контрольного события «Выполнение работ по ремонту дорог» не указан перечень объектов по ремонту дорог, что не позволяет определить целевое назначение выполнения данного контрольного события.

Нарушение требований постановления Госкомстата РФ от 11.11.1999 года № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ», нарушение п.8 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 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».

При проверке представленных документов, подтверждающих исполнение муниципальных контрактов от 06.12.2016 года №22; от 06.12.2016 года №23 с ИП Айвазян О. Л. в актах о приемке выполненных работ (форма КС-2) и справках о стоимости выполненных работ и затрат (Форма КС-3) отсутствуют дата и номер муниципального контракта, на основании которого выполнены работы.

Установлено нарушение сроков, утвержденных планом реализации муниципальной программы и фактическим выполнением работ.

Установлено нарушение условий контракта в части указанного источника финансирования оплаты.

В МБОУ СОШ №20 имени Чернышова Н.Г. станицы Казанской муниципального образования Кавказский район заключены контракты:

- от 28.06.2016 года № 86/20 на сумму 3000.0 руб. с ИП Чернухин Роман Викторович, на приобретение спидометра;
- от 28.06.2016 года № 85/20 на сумму 6432.0 руб. с ИП Жучкова Любовь Ивановна, на ремонт автобуса;
- от 21.06.2016 года № 75/20 на сумму 5568.0 руб. с ИП Жучкова Любовь Ивановна, на ремонт автобуса.

В заключенных Контрактах, источник финансирования прописан как внебюджетные средства, на стадии исполнения товар (работы, услуги) оплачены за счет средств местного бюджета.

В МБОУ СОШ №9 хутора Привольный муниципального образования Кавказский район, в лице директора Р.В. Беляев заключен контракт от 07.10.2016 года № 025/9 на сумму - 7 300.0 руб. с Индивидуальным предпринимателем Саввон Татьяной Геннадьевной, за тематический стенд. В заключенном Контракте, источник финансирования прописан как средства

местного бюджета, на стадии исполнения товар (работы, услуги) оплачен за счет средств краевого бюджета.

В соответствии с абзацем первым ч.1 ст.432 ГК РФ договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Изменение источника финансирования в ходе исполнения контракта является существенным изменением.

Это повлечет изменение КБК и уже не соответствие с план-графиком. В соответствии с пунктом 2 статьи 72 БК РФ Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Таким образом, поскольку в соответствии с ч.1 ст.168 ГК РФ сделка, нарушающая требования закона или иного правового акта, является оспоримой, в указанном в обращении случае такой договор может быть признан недействительным.

Положения Закона № 44-ФЗ не содержат оснований для изменения источника финансирования в ходе исполнения контракта, менять источник финансирования нельзя. Изменение контракта с нарушением законодательства влечет ответственность по ст. 7.32 КоАП РФ.

Нарушение ч.13 ст.34 Закона № 44-ФЗ, пп.2.3. п.2 Контракта, нарушен срок оплаты. В МБОУ СОШ №9 хутора Привольный муниципального образования Кавказский район, в лице директора Р.В. Беляев заключен контракт от 27.10.2016 года № 024/9 на сумму 52 000.0 руб. с Обществом с ограниченной ответственностью «Система Знаний», за комплект «мобильный автогородок».

Нарушение ч.13 ст.34 Закон № 44-ФЗ, пп.3 п.3 Контракта, нарушен срок оплаты. Муниципальный контракт от 23.06.2015 № 2312/1506/000562 между администрацией муниципального образования Кавказский район с ФГУП «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ» по выполнению работ по технической инвентаризации автомобильных дорог муниципального образования Кавказский район на сумму - 62 938.39 руб.

Согласно статье 7.32.5 КоАП РФ нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, влечет наложение административного штрафа.

Нарушение ч.4 ст.34 Закона 44-ФЗ «в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств,

предусмотренных контрактом», в виде различного рода санкций. В случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, поставщик (подрядчик, исполнитель) вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней). Не все контракты содержат соглашение сторон по всем существенным условиям.

Рекомендации

КСП МО КР рекомендует отделу жилищно-коммунального хозяйства, транспорта, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования Кавказский район, управлению образования администрации муниципального образования Кавказский район.

В соответствии с п.4.3 постановления администрации муниципального образования Кавказский район от 07.12.2015 года №1552 « О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Кавказский район от 11.07.2014 года № 1166 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Кавказский район» план реализации муниципальной программы составлять в разрезе основных мероприятий, мероприятий подпрограмм и ведомственных целевых программ, планируемых к реализации в очередном году, а также значимых контрольных событий реализации муниципальной программы, оказывающих существенное влияние на сроки и результаты ее реализации в очередном году.

При исполнении мероприятий муниципальной программы строго соблюдать сроки реализации мероприятий, утвержденные планом реализации муниципальной программы.

При осуществлении закупок товаров и услуг соблюдать требования Закона № 44-ФЗ.

8. Проведены внеплановые экспертно-аналитические мероприятия по проверке «Отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций», предусмотренного Законом №44-ФЗ в 9 поселениях Кавказского района.

В соответствии с ч.4 ст.30 Закона №44-ФЗ по итогам года заказчики обязаны составлять отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО, предусмотренных ч.2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, размещать такой отчет в единой информационной системе (далее – ЕИС).

В ходе выборочной проверки, согласно предоставленной информации, и информации размещенной в ЕИС на официальном сайте www.zakupki.gov.ru в разделе «Реестр контрактов», установлено:

- в администрации Кропоткинского городского поселения Кавказского района выявлено нарушение ч.1.4 ст.7.30 КоАП Российской Федерации – отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО за 2016 год содержит недостоверные сведения.

- В администрации Дмитриевского сельского поселения Кавказского района: нарушение требований ч.13 ст.21 Закона №44-ФЗ – в план-график не были внесены необходимые изменения в соответствии с решением очередной 32-й сессии Совета Дмитриевского сельского поселения Кавказского района от 12.12.2016 года №32 – увеличение доходной части бюджета на 2016 год в сумме 580,0 тыс. рублей;

нарушение требований ч.1.4 ст.7.30 КоАП Российской Федерации - отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО за 2016 год содержит недостоверные сведения.

- В администрации Привольного сельского поселения Кавказского района: нарушение требований ч.15 ст.21 Закона №44-ФЗ - последняя версия плана-графика за 2016 год администрации Привольного сельского поселения утверждена 09.11.2016 года, а размещена в ЕИС 13.12.2016 года. Утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в ЕИС в сфере закупок является административным нарушением в части 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

Нарушение требований ч.1.4 ст.7.30 КоАП Российской Федерации - отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО за 2016 год содержит недостоверные сведения.

- В администрации Лосевского сельского поселения Кавказского района: нарушение ч.1.4 ст.7.30 КоАП Российской Федерации - отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО за 2016 год содержит недостоверные сведения.

- В администрации Казанского сельского поселения Кавказского района: нарушение ч.1.4 ст.7.30 КоАП Российской Федерации - отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО за 2016 год составлен по плановым показателям, а не по фактическим (Письмо Минэкономразвития России от 31.12.2014 года № Д28И2868).

- В администрации сельского поселения им. М. Горького Кавказского района: нарушение ч.1.4 ст.7.30 КоАП Российской Федерации - отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО за 2016 год содержит недостоверные сведения.

- В администрации Темижбекского сельского поселения Кавказского района: нарушение требований ч.15 ст.21 Закона №44-ФЗ – план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год был размещен в ЕИС 15.01.2016 года. В течении проверяемого периода изменения вносились 3 раза и размещались: 02.09.2016 года, 24.10.2016 года и 26.10.2016 года. Последние 3 версии были утверждены одной датой – 14.01.2016 года.

Утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну. Нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в ЕИС в сфере закупок содержит признаки административного правонарушения по части 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

Расходы на сумму 247,1 тыс. руб. не подтверждены документально.

Нарушение требований ч.4 ст.30 Закона №44-ФЗ - отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО за 2016 год не размещен на официальном сайте в ЕИС в установленный Законом срок (размещено 27.07.2017 года).

Нарушение требований ч.1.4 ст.7.30 КоАП Российской Федерации - отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО за 2016 год содержит недостоверные сведения.

- В администрации Мирского сельского поселения Кавказского района: нарушение требований ч.2 ст.38 Закона №44-ФЗ - отсутствие контрактного управляющего в проверяемом периоде.

Нарушение требований ч.4 ст.30 Закона №44-ФЗ - отчет об объеме закупок у СМП, СОНКО за 2016 год отсутствует на бумажном носителе и не размещен на официальном сайте в ЕИС.

Не опубликования указанного отчёта до указанного срока может повлечь за собой наложение административной ответственности по ч. 3 ст. 7.30 КОАП РФ.

Не размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок содержит признаки административного правонарушения.

Размещение отчета, содержащего недостоверную информацию, квалифицируется как размещение должностным лицом заказчика в ЕИС недостоверной информации в сфере закупок, что на основании ч.1.4 ст.7.30 КоАП Российской Федерации и влечет наложение административного штрафа.

9. На основании письма Контрольно-счетной палаты Краснодарского края от 06.03.2017 года №551-02/08 проведена внеплановая проверка достоверности фактов зачисления и пребывания детей в образовательных организациях муниципального образования Кавказский район.

Проверка проводилась в соответствии с перечнем, указанным в запросе. Нарушений не установлено.

10. На основании письма прокуратуры Кавказского района от 31.01.2017 года №7-08-2017 проведена внеплановая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств по муниципальной программе муниципального образования Кавказский район «Социальная поддержка

граждан» по подпрограмме «Доступная среда в муниципальном образовании Кавказский район» за 2016 год.

При проверке расходования бюджетных средств установлено 100% освоение выделенных средств на реализацию подпрограммы «Доступная среда в муниципальном образовании Кавказский район». Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Экспертно-аналитическая деятельность

В процессе экспертно-аналитической деятельности КСП в установленном порядке проводился анализ соответствия проектов решений действующему законодательству, давалась оценка состояния нормативной и методической базы, регламентирующей порядок формирования проектов решений и других нормативных правовых актов.

При экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджет района за 2017 год отмечено, что вносимые изменения в целом обоснованы и не противоречат бюджетному законодательству.

В рамках предварительного контроля в отчетном году проводилась экспертиза проекта решения Совета муниципального образования Кавказский район «О районном бюджете муниципального образования Кавказский район на 2018 год». На основании обращений представительных органов городских и сельских поселений, заключенных Соглашений, проводилась экспертиза проектов решений о бюджете городского и сельских поселений на 2018 год.

Проект доходов районного бюджета на 2018 год рассчитан на основании согласованных с Министерством экономического развития Краснодарского края основных показателей социально-экономического развития для обоснования бюджета на 2018 год по муниципальному образованию Кавказский район, с учетом дополнительных нормативов отчислений от налогов и сборов, установленных Законом Краснодарского края «О межбюджетных отношениях в Краснодарском крае».

Согласно бюджетному законодательству формирование расходов бюджета района на 2018 год осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений, совершенствованию бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью являются основными направлениями работы Контрольно-счетной палаты.

Контрольно-счетная палата своевременно информирует органы местного самоуправления, руководителей проверяемых организаций о результатах проведенных контрольных мероприятий, направляет материалы контрольных мероприятий в правоохранительные органы.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещается на официальном Интернет-сайте администрации муниципального образования Кавказский район, на официальном сайте газеты «Огни Кубани».

Контрольно - счѐтная палата муниципального образования Кавказский район является членом Ассоциации муниципальных контрольно-счѐтных органов в Южно-федеральном округе, членом Совета контрольно – счетных органов Краснодарского края.

Ежегодно участвует в конференциях проводимых счетной палатой Российской Федерации, в конференциях проводимых Ассоциацией муниципально контрольно счетных органов в Южно-федеральном округе.

Сотрудники КСП ежегодно проходят повышение квалификации по разным направлениям деятельности.

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Кавказский район

А.В. Арутюнова