



**СОВЕТ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КАВКАЗСКИЙ РАЙОН КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ**

Р Е Ш Е Н И Е

От 25 апреля 2019 года

№ 97

город Кропоткин

**Об отчете Контрольно-счетной палаты муниципального образования
Кавказский район о деятельности в 2018 году**

Заслушав и обсудив отчет председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кавказский район А.В. Арутюновой о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 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 2018 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. Контрольно-счетной палате муниципального образования Кавказский район (Арутюнова):

- усилить контроль за формированием и исполнением местного бюджета;

- усилить контроль за законностью, результативностью использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников;

- усилить контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности.

4. Опубликовать на официальном сайте администрации муниципального образования Кавказский район в сети Интернет отчет Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кавказский район о работе в 2018.

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 25 апреля 2019 года № 97

**Отчет
о работе Контрольно-счетной палаты
муниципального образования Кавказский район за 2018 год**

Общие положения

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кавказский район (далее – отчет, Контрольно-счетная палата) за 2018 год подготовлен на основании требований Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» представляется в Совет муниципального образования Кавказский район, в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Кавказский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Кавказский район от 27 октября 2011 года № 487 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Кавказский район».

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 году, информация о количестве проведенных мероприятий, их общих результатах, о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, итоги реализации материалов проверок, в том числе в рамках взаимодействия с администрацией муниципального образования Кавказский район, Советом муниципального образования Кавказский район, с прокуратурой Кавказского района.

Основные направления деятельности в 2018 году

В отчетном году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность с соблюдением принципов и полномочий, определенных

- на основе Конституции Российской Федерации; Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- требований главы 26, статьи 157 БК РФ;

- определена Уставом муниципального образования Кавказский район утвержденного решение Совета МО КР от 29.03.2017 года №421;

- Положением о КСП МО КР утвержденного решением Совета муниципального образования Кавказский район от 27 октября 2011 года № 487.

Деятельность КСП МО КР была направлена:

- на осуществление контроля за формированием и исполнением местного бюджета;

- осуществление контроля целевого и эффективного использования бюджетных средств, в том числе, на капитальные вложения в объекты капитального строительства;

- осуществление контроля за принятием и исполнением бюджетных и денежных обязательств муниципальными заказчиками;

- экспертизу проектов муниципальных правовых актов в части расходных обязательств и бюджетных отношений, муниципальных программ;

- выявление рисков, способных оказывать негативное влияние на сбалансированность местного бюджета;

- выявление дополнительных источников доходов и оптимизацию расходов;

- погашение (уменьшение) кредиторской задолженности;

- предотвращение неэффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества;

- анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании Кавказский район и анализ исполнения муниципальных программ;

- осуществление аудита в сфере закупок;

- осуществление контроля за реализацией мероприятий по устранению нарушений и недостатков, а также повышение результативности реализации контрольных и экспертно-аналитических материалов.

Основные итоги деятельности в 2018 году

План работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год утвержден распоряжением КСП от 28 декабря 2017 года № 25-р.

План работы сформирован с учетом поручений председателя Совета и главы муниципального образования, поручений прокуратуры Кавказского района, глав поселений Кавказского района.

В отчетном периоде все плановые мероприятия исполнены.

В течение 2018 года Контрольно-счетная палата принимала участие в обучении, организованном Контрольно-счетной палатой Краснодарского края по программе «Осуществление внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», приняла участие в VI Ежегодной Конференции Совета контрольно-счетных органов Краснодарского края, в Общем Собрании (XVII Конференция) членов Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

С учетом полученных знаний и накопленного опыта были внесены изменения в организацию контрольных и экспертно-аналитических

мероприятий, расширен круг вопросов, рассматриваемых в ходе их проведения. Одной из целей проводимых мероприятий стало принятие всевозможных мер, направленных на предупреждение нарушений в бюджетной сфере, укрепление бюджетно-финансовой дисциплины и налаживание должного бухгалтерского учета и бюджетной отчетности.

Контрольная деятельность проводилась по всем ее направлениям в органах местного самоуправления, бюджетных учреждениях муниципального образования Кавказский район. Контрольными мероприятиями было охвачено 10 бюджетополучателей района, в том числе 10 органов местного самоуправления, 20 муниципальных учреждений.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты за 2018 год приведены в таблице № 1:

| Показатели | Всего | Бюджет района | Бюджеты поселений |
|---|------------|---------------|-------------------|
| Количество мероприятий (контрольных и экспертно-аналитических) (ед.) | 91 | 15 | 76 |
| Общий объем проверенных средств, (тыс. руб.) в т.ч. | 6802027,96 | 5494765,2 | 1307262,76 |
| - проверено средств в ходе аудита закупок | 85823,86 | 8982,4 | 76841,46 |
| - при внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности | 2388207,7 | 1787826,6 | 600381,1 |
| - прочие контрольные мероприятия | 2389,0 | 1900,0 | 489,0 |
| - объем средств, охваченный при экспертизе решений о бюджете, при экспертизе муниципальных программ | 4325607,4 | 3696056,2 | 629551,2 |
| Выявлено финансовых нарушений, (тыс. руб.), в т.ч.. | 20152,1 | 1863,6 | 18288,5 |
| - нарушения, выявленные в ходе аудита в сфере закупок | 15300,4 | 493,9 | 14806,5 |
| - нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности | 684,3 | 684,3 | - |
| - стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом | 3482,0 | - | 3482,0 |
| - прочие | 685,4 | 685,4 | - |
| Сумма нарушений устраненных по результатам проверок. (тыс.руб.) | 3963,3 | 170,0 | 3793,3 |

В ходе выполнения плана в отчетном периоде проведено 91 мероприятие, в том числе 19 контрольных (6 контрольных плановых, 10 по внешней проверке годовых отчетов) и 72 экспертно-аналитических.

В процессе экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования Кавказский район и поселений Кавказского района за 2017 год.

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. В рамках предварительного контроля в отчетном году проведена экспертиза проекта решения Совета муниципального образования Кавказский район «О районном бюджете муниципального образования Кавказский район на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов». На основании заключенных Соглашений с представительными органами городского и сельских поселений, проводилась экспертиза проектов решений о бюджете городского и сельских поселений на 2019 год.

Согласно статьи 98 Федерального Закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 года № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», КСП проводит анализ и оценку результатов закупок, уровня обеспечения муниципальных нужд и эффективности использования бюджетных средств. В ходе мониторинга изучаются все этапы закупочного цикла, начиная с планирования закупок и заканчивая исполнением контракта. Оценивается деятельность заказчиков, контрактных управляющих, закупочных комиссий, служб внутреннего контроля. Эта процедура проводится в отношении унитарных предприятий, бюджетных и автономных учреждений.

Общий объем средств, охваченный проверками в 2018 году составил 6 802 027,96 тыс. рублей.

В результате проведенных в 2018 году контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения на общую сумму 20152,1 тыс. рублей. Основной объем нарушений устраняется проверяемыми учреждениями в ходе проверок

При проведении мероприятий в 2018 году большое внимание уделялось соблюдению порядка ведения бухгалтерского учета и установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Учитывая повышенное внимание к соблюдению требований законодательства о контрактной системе, объем средств, охваченных

аудитом в сфере закупок по сравнению с 2017 годом, увеличился в 2,5 раза и составил 8,4 % от общего объема закупок в муниципальном образовании за счет бюджетных средств.

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений за 2018 год занимают неправомерные расходы (51,0%), нарушения в сфере закупок (39,4%) и нарушения бюджетного, гражданского, градостроительного законодательства и прочих нормативно-правовых актов (9,6 %). Отмечен их рост по сравнению с 2017 годом, что обусловлено недостаточным уровнем профессиональных навыков работников, ответственных за соблюдение законодательства о контрактной системе и отсутствие надлежащего планирования муниципальными заказчиками.

В разрезе отраслевых подразделений (управлений) администрации муниципального образования, выявленные нарушения бюджетного законодательства, финансовые нарушения градостроительного законодательства, а также нарушения законодательства о контрактной системе распределены следующим образом (таблица № 2), в тыс. рублей:

| | ЖКХ | Образование | Культура | Спорт | Строительство | Здравоохранение | Иные учр. |
|--|-----|-------------|----------|-------|---------------|-----------------|-----------|
| Неправомерные расходы, нарушения | | | | | 9882,5 | 401,0 | 10283,5 |
| Неэффективные расходы | | | | | 1250,0 | | 1250,0 |
| Нарушения в сфере закупок | | | 284,4 | | 7649,9 | | 7934,3 |
| Нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности | | | | | 684,3 | | 684,3 |
| Итого: | | | 284,4 | | 19466,7 | 401,0 | 20152,1 |
| В общей сумме нарушений, % | | | 1,4 | | 96,6 | 2,0 | 100,0 |

Наибольшая сумма выявленных нарушений бюджетного законодательства, а также финансовых нарушений градостроительного законодательства и законодательства о контрактной системе, допущено отраслями «Строительство» (96,6 %).

Контрольно-счетной палатой проводилась экспертиза всех поступивших проектов муниципальных правовых актов в части расходных обязательств муниципального образования Кавказский район. Отмеченные в заключениях замечания и недостатки, в основном, учтены разработчиками проектов.

Заключения по результатам проведенных экспертиз муниципальных программ направлялись их координаторам, которыми проведена работа по внесению изменений в муниципальные программы с учетом результатов проведенных мероприятий.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Проведена проверка соблюдения законодательства о контрактной системе и бюджетного законодательства при расходовании бюджетных средств по муниципальной программе «Комплексное и устойчивое развитие Кропоткинского городского поселения Кавказского района» за 2017 год. Основное мероприятие – «Капитальный ремонт дорог общего пользования местного значения». Основное мероприятие «Повышение безопасности дорожного движения».

В ходе проверки установлено

Нарушение подпункта 4.7 пункта 4, подпункта 4.8 пункта 4 Порядка №477, согласно представленного реестра платежных поручений, нарушены сроки реализации основного мероприятия №6, в первом квартале 2017 года процент выполнения мероприятия ниже на 27,7% запланированного, не размещена на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информация о бюджетных ассигнованиях и кассовых расходах местного бюджета на реализацию муниципальной программы.

Несоответствие - Реестр №282 (от 17.06.2010 года) муниципального имущества утвержден позже, чем внесены изменения о включении в него объектов недвижимости Постановление №69 (от 01.02.2010 года);

Нарушение пункта 5, пункта 8 приказа Минэкономразвития РФ №424, роль Реестра выполняют перечни объектов муниципальной собственности, которые не содержат сведений о государственной регистрации права муниципальной собственности на недвижимое имущество, уникальных реестровых номеров объектов муниципального имущества и не могут служить основой для выработки политики повышения эффективности его использования, реестры ведутся на бумажных носителях. Отсутствует база информации данных на электронных носителях, на официальном сайте интернет администрации Кропоткинского поселения Кавказского района.

Отсутствует зарегистрированное право муниципальной собственности на объекты улично-дорожной сети в Кропоткинском городском поселении. По состоянию на 31.05.2018 года осуществлена паспортизация 63 автомобильных дорог.

В администрации Кропоткинского городского поселения отсутствует достоверная информация о протяженности автомобильных дорог местного значения, не отвечающих нормативным требованиям по состоянию покрытия.

В нарушение статьи 13.1 Федерального закона № 257-ФЗ, не разработаны:

- порядок организации и осуществления муниципального контроля на территории Кропоткинского городского поселения за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения;

- административный Регламент по исполнению муниципальной функции по осуществлению муниципального контроля по обеспечению сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Кропоткинского городского поселения.

В нарушение статьи 17, 18 Федерального Закона №257, не разработаны:

- порядок содержания автомобильных дорог местного значения;
- порядок ремонта автомобильных дорог местного значения;
- порядок установления и использования полос отвода, автомобильных дорог местного значения.

За проверяемый период, муниципальный контроль в Кропоткинском городском поселении, по обеспечению сохранности автомобильных дорог местного значения не проводился.

В ходе выборочной проверки муниципальных контрактов, установлено:

- в наряд - задание, которое является одной из основных приложений контракта, отсутствует описание объектов капитального строительства, строительно-монтажных работ. Форма не отвечает требованиям заполнения, не соответствует данным проектно-сметной документации.

- Нарушение Постановления Госкомстата №100, некорректно составлены документы приемки выполненных работ и оказанных услуг. Невозможно установить наличие фактически выполненных и не выполненных работ, не прописано местонахождение самих объектов, по которым производились данные работы, в связи с чем, невозможно определить соответствие произведенных работ и выполненных услуг (форма КС-2 не определены объекты выполненных объемов работ);

- не представлены на проверку журналы учета выполненных работ - форма № КС-6, форма № КС-6а.

В ходе проверки муниципальных контрактов установлено, приемка выполненных работ производилась с нарушением условий пункта 2.4, пункта 3.5 Минавтодором РСФСР «Правил приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог» (ВСН 19-89) от 14.07.89 № НА-18/266, отсутствуют заключения комиссии по произведенному ремонту автодорог, не дана оценка качества ремонта автодорог, не оформлены ведомости контрольных измерений и испытаний, произведенных при приемке законченных работ по ремонту формы А-1, отсутствует общий журнал работ формы А-4.

В муниципальном контракте от 10.05.2017 года № 48 установлено несоответствие количества товара, указанного в приложении к контракту. В нарушение пункта 3.5.;3.8. части муниципального контракта от 04.09.2017

года № 88 – отсутствуют паспорта и сертификаты соответствия на применяемые материалы.

Представлены не надлежаще оформленные документы, подтверждающие затраты на строительные-монтажные работы (далее СМР).

Нарушение части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 года №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», в ЕИС не опубликована справка КС-3.

Нарушение части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ, нарушены сроки размещения информации об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в Единой информационной системе в сфере закупок. Контракты размещены в ЕИС с нарушением установленных сроков.

Нарушение части 10 статьи 21 Закона 44-ФЗ, пункта 3 Постановления Правительства РФ от 5 июня 2015 года № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (с изменениями и дополнениями). План-график на 2017 год утвержден с нарушением сроков.

Нарушение части 15 статьи 21 Закона 44-ФЗ, План-график на 2017 год Администрацией размещен на официальном сайте в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru 15.01.2017 года, с нарушением сроков.

Состав членов приемочной комиссии, подписывавших приемочные акты в проверяемом периоде не соответствует составу, утвержденному распоряжением администрации Кропоткинского городского поселения от 08.02.2017 года №13-р «О внесении изменения в распоряжение администрации Кропоткинского городского поселения Кавказского района от 07.04.2014 года №37-р «О создании приемочной комиссии администрации Кропоткинского городского поселения Кавказского района»

Нарушение пункта 2 Положения администрации Кропоткинского городского поселения от 07.10.2016 года №1220 «Положения по проведению внутренней экспертизы поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги», не предоставлено Положение о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Сотрудниками КСП 23.05.2018 года проведена выездная проверка контроля качества по установке, замене, демонтажу и содержанию технических средств организации дорожного движения, (муниципальный контракт от 27.03.2017 года №21 (электронный аукцион на сумму 891,0 тыс. руб.). Составлен акт №1 от 23.05.2018 года (приложение № 3).

В нарушение статьи 11 Федерального закона № 443-ФЗ, части 1 статьи 22 Федерального закона от 10.12.1995 года № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения». Невозможно определить соответствие

проведенных работ с Проектом организации дорожного движения Кропоткинского городского поселения.

По результатам проведенной проверки по муниципальной программе «Комплексное и устойчивое развитие Кропоткинского городского поселения Кавказского района» за 2017 год на основании принятых к учету расходов, не подтвержденных оправдательными документами (основание предоставления и расходования бюджетных средств), выявлены непропорциональные расходы на сумму 9 882 448,43 руб.

Проведена проверка соблюдения законодательства о контрактной системе и бюджетного законодательства при расходовании бюджетных средств по муниципальной программе «Развитие культуры Кропоткинского городского поселения Кавказского района» за 2017 год. Основное мероприятие – «Организация культурного досуга путем проведения кинообслуживания населения».

В ходе проверки установлено

Нарушение части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ, части 12 Правил ведения реестра контрактов – нарушены сроки размещения информации об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в ЕИС (реестр контрактов) в сфере закупок:

- КС-2 от 08.12.2017 года на сумму 284,20 тыс. руб. размещена 21.12.2017 года с нарушением сроков;

Нарушение части 7 раздела 1 Положения о подготовке и размещении в ЕИС отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденное Постановлением Правительства №1093 – в отчетах от 21.12.2017 года и от 26.12.2017 года об исполнении муниципального контракта №0318300274517000087-0548457-02 информация в графе «Исполнение» заполнена не нарастающим итогом с начала года.

Нарушение пункта 13 Приказ Министерства экономического развития РФ от 29 октября 2013 года № 631 «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе» (с изменениями и дополнениями), Письмо Министерства экономического развития РФ от 20 декабря 2016 года № Д28и-3371 «О разъяснении положений Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - в соответствии со своим должностным регламентом контрактный управляющий МАУК «Кинотеатр «Мир» не наделен полномочием описания объекта закупки и не вправе утверждать документацию о закупке, и этим же регламентом организует подготовку описания объекта.

Проведена проверка соблюдения законодательства о контрактной системе и бюджетного законодательства при расходовании бюджетных

средств по муниципальной программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Темижбекского сельского поселения Кавказского района», подпрограмма «Развитие систем теплоснабжения Темижбекского сельского поселения» в 2017 году.

В ходе проверки установлено

Нарушение статьи 78 Бюджетного Кодекса РФ, пункта 2.7, раздела 2 Постановления от 20.06.2017 года №58, пункта 3.2, 4.1.3 Соглашений. Администрацией Темижбекского сельского поселения Кавказского района допущено нарушение сроков перечисления субсидии на счет МУП Тепловодокомплекс Темижбекский. Предоставление субсидии запланирована на 3 квартал 2017 года, фактически субсидия в сумме – 1 250 000,0 руб. перечислена в 4 квартале 2017 года.

Нарушение части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 года №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее Постановление № 1084), в ЕИС (реестр контрактов) не опубликована справка КС-3.

Нарушение части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пункта 12.2 раздела 12 «Порядок и условия расчетов» муниципального контракта от 09.06.2017 года № 0318300536217000005-1; нарушение пункта 2.5 раздела 2 муниципального контракта от 18.09.2017 года № 0318300536217000007_233821; нарушение пункта 2.5 раздела 2 договора от 28.03.2017 года №1; нарушение пункта 2.5 раздела 2 муниципального контракта от 02.02.2017 года №002-2017 По муниципальным контрактам нарушен срок оплаты на сумму - 6 871,8 тыс. руб.

Нарушение подпункта 2 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Обязательным реквизитом первичного учетного документа является - дата составления документа. Муниципальный контракт от 02.02.2017 года №002-2017. К проверке представлен счет на оплату услуг №002-2017 на сумму – 99 265,37 руб. в котором отсутствует дата составления документа.

Нарушение части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ, подпункта ж.1, пункта 2, пункта 12 ПП от 28.11.2013 года №1084 информация о предоставлении гарантии качества по сданным работам и сроке ее предоставления по строительству модульной котельной предусмотренной контрактом не сформирована и не направлена в федеральное казначейство в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта. В ЕИС (реестр контрактов) информация не выставлена по муниципальному контракту от 09.06.2017 года № 0318300536217000005-1; муниципальному контракту от 18.09.2017 года № 0318300536217000007_233821.

В пункте 9.1 раздела 9 «Обеспечение исполнения контракта» муниципального контракта от 18.09.2017 года № 0318300536217000007_233821; не указана форма обеспечения исполнения

контракта (безотзывная банковская гарантия или внесение денежных средств на указанный заказчиком счет).

В соответствии с пунктом 4.5 контракта от 18.09.2017 года № 0318300536217000007_233821 подрядчик после получения от заказчика документов КС2, КС3 назначает экспертизу результатов, предусмотренных контрактом с оформлением экспертного заключения (приложение №3 к контракту). Администрацией предоставлено Заключение о соответствии результатов условиям муниципального контракта от 09.11.2017 года №001 в котором экспертная комиссия установила в п. 3 «срок выполнения работ согласно контракту 09.11.2018 года, фактически выполнено 09.11.2018 года». В соответствии с пунктом 3.2 контракта установлено окончание работ 09.11.2017 года.

Нарушение подпункта 1 пункта 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ. В контракт включаются обязательные условия о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги. В разделе 2 «Оплата по контракту» контракта от 08.11.2017 года №1 отсутствуют сроки оплаты за поставленный товар.

Проведена проверка соблюдения законодательства о контрактной системе и бюджетного законодательства при расходовании бюджетных средств по муниципальной программе «Развитие здравоохранения», подпрограмма «Амбулаторно-поликлиническая помощь (строительство зданий врача общей практики Привольного сельского поселения)» за 2017 год.

В ходе проверки установлено

Нарушение части 13 статьи 34 Закона №44-ФЗ:

- пункта 4 раздела 5 муниципального контракта от 08.09.2017 года №0118300004517000154-0132990-01;
- пункта 11 раздела 3 договора от 11.03.2016 года №20306-16-00292308-1;
- пункта 3.2 раздела 3 договора от 06.05.2016 года №ТП-11/2/2/16;
- пункта 4.4 раздела 4 муниципального контракта от 01.12.2017 года №35

по муниципальным контрактам и договорам нарушен срок оплаты на сумму- 493,9 тыс. руб.

Нарушение пункта 3.1 раздела 3 муниципального контракта от 08.09.2017 года №0118300004517000154-0132990-01 «Сроки выполнения работ» муниципального контракта. Нарушены сроки выполнения работ.

Нарушение пункта 6 статьи 34 Закона №44-ФЗ, пункта 15.2 раздела 15 муниципального контракта от 08.09.2017 года №0118300004517000154-0132990-01. Санкции за нарушение сроков проведения работ, предусмотренные условиями муниципального контракта Администрацией не применялись.

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». Установлено несоответствие отчетных периодов в справках №КС - 3 и актах №КС - 2 муниципального контракта от 08.09.2017 года №0118300004517000154-0132990-01.

Нарушение части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ, подпункта ж.1, пункта 2, пункта 12 ПП от 28.11.2013 года №1084 информация о предоставлении гарантии качества по сданным работам и сроке ее предоставления по строительству модульной котельной предусмотренной контрактом не сформирована и не направлена в федеральное казначейство в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта.

Нарушение пункта 2 статьи 34 Закона №44-ФЗ. Отсутствует условие «что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта»: договор от 11.03.2016 года №20306-16-00292308-1; договор от 06.05.2016 года №ТП-11/2/2/16; контракт от 26.12.2017 года №04-533-18.УСЛ-352.

Установлено, что «Акт об осуществлении технологического присоединения» и «Акт о выполнении технических условий» договора от 11.03.2016 года №20306-16-00292308-1 подписаны и оформлены 03.08.2017 года, а заключение экспертизы результатов выполненной работы в рамках муниципального контракта от 03.07.2017 года, что на 30 дней раньше окончания работ.

Проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств по муниципальной программе «Развитие здравоохранения», основное мероприятие «Прочие мероприятия в области здравоохранения», мероприятие «Меры социальной поддержки 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 Кавказский район» за 2017 год.

В ходе проверки установлено

Нарушены сроки реализации муниципальной программы за 2017 год поквартально, (план от 01.12.2017 года).

В ходе выборочной проверки установлены нарушения:

- в отчете о выполнении плана реализации муниципальной программы «Развитие здравоохранения» муниципального образования Кавказский район за 2017 год кассовые выплаты на 01.01.2018 год не соответствуют кассовому исполнению. Кассовое исполнение по мероприятию №6 составило 1565,13 тыс. руб., что составляет 82,3%;

- в отчете об исполнении финансирования муниципальной программы «Развитие здравоохранения» муниципального образования Кавказский район за 2017 год сумма освоения в отчетном периоде (1 564,13 тыс. руб.) и процент выполнения (82,3%) не соответствует данным отчета (1 545,2 тыс. руб. и 100%);

- несоблюдение сроков реализации основного мероприятия №6 муниципальной программы «Развитие здравоохранения» муниципального образования Кавказский район;

- в проверяемых учреждениях копии документов, необходимые для предоставления компенсационных выплат,³ не были заверены в установленном порядке (в ходе проводимого контрольного мероприятия данное нарушение было устранено);

- установлены случаи невыплаты компенсаций при наличии документов (квитанций); отсутствуют подтверждающие документы, являющиеся основанием для начисления компенсационных выплат;

- установлено нарушение пункта 7 «Порядка предоставления компенсационных выплат на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах», специалисты представляют заявление один раз, на момент оформления компенсационных выплат. В связи с несвоевременным предоставлением квитанций в Порядке не прописано о дополнительном предоставлении заявления. Установить тот факт, что сотрудник, имеющий право получить компенсационную выплату, предоставил квитанции с нарушением установленного срока, не представляется возможным;

- нарушение Постановлением №602 «О предоставлении компенсационных выплат на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в населенных пунктах муниципального образования Кавказский район», общая сумма недоплаты составила 886,42 руб.

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 Темижбекского сельского поселения Кавказского района.

В ходе проверки установлено

Не ведется учет налогоплательщиков освобожденных от налогообложения по земельному и имущественному налогу.

Не проводится сбор налоговой, финансовой и статистической отчетности, а также иные виды официальной информации, включая данные налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, или лиц, инициирующих их установление.

На официальном сайте администрации Темижбекского сельского поселения Кавказского района отсутствует информация нормативно - правовых актов.

Выявлены расхождения данных администрации Темижбекского сельского поселения Кавказского района в аналитической записке с данными Межрайонной ИФНС России №5 по Краснодарскому краю.

По итогам проведенных Контрольно-счетной палатой мероприятий подготовлены соответствующие акты и заключения, которые доведены до сведения объектов контроля, а также руководителям уполномоченных, отраслевых и функциональных органов.

Отчеты о результатах проведенных мероприятий рассматривались с участием руководителей объектов контроля и направлялись в Совет, главе муниципального образования Кавказский район.

Проводилась систематическая работа по контролю за устранением выявленных нарушений и недостатков.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объектам контроля направлено 2 представления об устранении допущенных нарушений и недостатков, в связи с исполнением снято с контроля.

Для принятия мер реагирования по выявленным нарушениям и привлечения к ответственности должностных лиц в соответствии с заключенным Соглашением о взаимодействии, материалы направлены в прокуратуру Кавказского района.

Многие предложения Контрольно-счетной палаты, направленные на оптимизацию расходов, совершенствование бюджетного процесса, уменьшение кредиторской задолженности учтены, в том числе при формировании бюджетов поселений муниципального образования Кавказский район на 2019 год.

В отраслевых подразделениях администрации систематически проводится ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков.

Информация по устранению выявленных нарушений за 2018 год, и о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий приведена в таблице № 2.

Основные направления деятельности в 2019 году

Исходя из поставленных Президентом Российской Федерации задач, в 2019 году будут продолжены мониторинги выполнения майских указов, по исполнению которых оценивается деятельность муниципального образования.

Основными задачами при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий будут:

- усиление контроля за формированием и исполнением местного бюджета, проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- усиление контроля за законностью, результативностью использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников;

- усиление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

- анализ эффективности бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

- проведение аудита в сфере закупок, в том числе анализ и оценка достижения целей осуществления закупок за счет средств местного бюджета;

- достижение высокого уровня осуществления муниципальными органами и главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в подведомственных учреждениях.

Большое внимание будет уделяться своевременности оплаты поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, с целью недопущения образования просроченной кредиторской задолженности в рамках государственных и муниципальных контрактов.

Одним из важнейших направлений деятельности остается взаимодействие с администрацией муниципального образования Кавказский район по укреплению финансовой дисциплины и взаимодействие с органами местного самоуправления, расширение и совершенствование практики рассмотрения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с приглашением руководителей проверяемых организаций.

При этом, важнейшим в деятельности Контрольно-счетной палаты остается разработка рекомендаций, направленных на устранение и недопущение нарушений и недостатков в бюджетной сфере.

Контрольно-счетной палатой будет проведена работа по дальнейшему совершенствованию форм и методов контроля на основании опыта, накопленного за прошедшие годы, а также обмена опытом с другими муниципальными образованиями.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Кавказский район

А.В.Арутюнова