



СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
СЕВЕРСКИЙ РАЙОН

РЕШЕНИЕ

от 10 марта 2016 года

станция Северская

№ 61

Об отчете председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Северский район о работе контрольно-счётной палаты муниципального образования Северский район в 2015 году

В соответствии с частью 1 статьи 44, подпунктом 9 части 4 статьи 45, частью 6 статьи 47 Устава муниципального образования Северский район Совет муниципального образования Северский район РЕШИЛ:

1. Отчет председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Северский район о работе контрольно-счётной палаты муниципального образования Северский район в 2015 году принять к сведению (прилагается).

2. Признать работу контрольно-счетной палаты муниципального образования Северский район за 2015 год удовлетворительной.

3. Опубликовать настоящее решение в средствах массовой информации.

4. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Совета муниципального образования Северский район



В.В. Попандопуло

ПРИЛОЖЕНИЕ

к решению Совета муниципального образования Северский район
от 10 марта 2016 года № 61

ОТЧЕТ

председателя контрольно-счётной палаты муниципального образования Северский район
о работе контрольно-счётной палаты муниципального образования Северский район в 2015 году

Общие положения

Отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты муниципального образования Северский район (далее - Контрольно-счётная палата) представляется на рассмотрение Совета муниципального образования Северский район во исполнение статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ) и пункта 6 статьи 47 Устава муниципального образования Северский район.

В отчёте отражены основные направления деятельности Контрольно-счётной палаты в 2015 году, информация о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и вытекающих из них рекомендаций и предложений, о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также о приоритетных направлениях деятельности Контрольно-счётной палаты в 2016 году.

В отчётном году Контрольно-счётная палата осуществляла свою деятельность с соблюдением принципов законности, объективности, независимости и гласности.

Полномочия Контрольно-счётной палаты

Основные полномочия Контрольно-счётной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ, Уставом муниципального образования Северский район, Положением о контроле в муниципальном образовании Северский район.

В соответствии с действующим Бюджетным кодексом Российской Федерации в отчётном году к бюджетным полномочиям Контрольно-счётной палаты были отнесены:

- 1) экспертиза муниципальных программ;

- 2) анализ и мониторинг бюджетного процесса, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации;
- 3) подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- 4) аудит эффективности, направленный на определение экономности и результативности использования бюджетных средств;

- 5) экспертиза проектов законов (решений) о бюджетах, иных нормативных правовых актов бюджетного законодательства Российской Федерации, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджетов.

Согласно Уставу муниципального образования Северский район и в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ к основным полномочиям Контрольно-счётной палаты отнесены следующие полномочия:

- 1) контроль за исполнением местного бюджета;
- 2) экспертиза проектов местного бюджета;
- 3) внешняя проверка годового отчёта об исполнении местного бюджета;
- 4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- 5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию Северский район;
- 6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимущества, бюджетных кредитов за счёт средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счёт средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;
- 7) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходов обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ;
- 8) анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

9) подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Совет муниципального образования Северский район и главе муниципального образования Северский район;

10) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

11) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, уставом и решениями Совета муниципального образования Северский район.

В соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» к полномочиям Контрольно-счётной палаты отнесён аудит закупок.

Основные направления деятельности в 2015 году

Деятельность Контрольно-счётной палаты в отчётном году была направлена на предоставление Совету муниципального образования Северский район, главе муниципального образования Северский район, населению муниципального образования Северский район объективной и независимой информации о выполнении органами местного самоуправления бюджетных полномочий муниципального образования Северский район, о соблюдении порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Целью контрольной и экспертно-аналитической деятельности являлась разработка предложений и рекомендаций, направленных не только на устранение выявленных нарушений и недостатков, а также на их предупреждение и предупреждение, на выявление системных причин, негативно влияющих на качество управленческих решений по решению вопросов местного значения, на усиление роли депутатского контроля по бюджетным вопросам.

С целью исполнения возложенных полномочий, Контрольно-счётной палатой была продолжена работа по разработке предложений по совершенствованию бюджетного процесса в муниципальном образовании Северский район через приему передового опыта организации бюджетного процесса муниципальными образованиями Российской Федерации.

Важным направлением деятельности оставалось межмуниципальное сотрудничество посредством членства в Совете контрольно-счётных органов Краснодарского края, в президиуме Совета контрольно-счётных органов Краснодарского края.

Основные итоги работы в 2015 году

В отчётном периоде внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся на основании плана работы, все плановые мероприятия выполнены в 2015 году.

Всего проведено 69 экспертно-аналитических и 14 контрольных мероприятий. Проверки по различным тематикам проведены в 11 структурных подразделениях администрации муниципального образования Северский район (ГРБС), в 2 муниципальных учреждениях. Одна проверка проведена в организации не муниципальной формы собственности, в рамках проверки получателей бюджетных средств. По всем мероприятиям, проведённым Контрольно-счётной палатой подготовлены соответствующие заключения и акты, которые доведены до сведения объектов финансового контроля.

Внешней проверкой отчёта об исполнении местного бюджета за 2015 год охвачено расходование средств в объёме 2274235,5 тыс. рублей.

Проведена проверка использования и учёта муниципального имущества общей стоимостью 21 280 тыс. рублей, полученного объектами контроля в оперативное управление и хозяйственное ведение. Проведено проверок: по поручениям Совета муниципального образования Северский район - 3, Главы муниципального образования - 3, прокуратуры Северского района - 2.

По результатам контрольной деятельности выявлено финансовых нарушений на сумму 82488 тыс. рублей, нарушений порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом и его неэффективного использования на сумму 4047,8 тыс. рублей.

В 2015 году выявлены нарушения в расходовании бюджетных средств, подлежащих к возмещению на общую сумму 7102,7 тыс. рублей, возмещено 776 тыс. рублей.

Структура прочих выявляемых нарушений на протяжении нескольких лет меняется в зависимости от тематики проведенных контрольных мероприятий, однако, основная доля нарушений приходится на следующие виды нарушений:

- нецелевое использование бюджетных средств на сумму 5 тыс. рублей;
- неэффективное использование бюджетных средств на сумму 341 тыс. рублей;
- необоснованное использование бюджетных средств на сумму 728 тыс. рублей;
- неправомерное использование бюджетных средств на сумму 605,8 тыс. рублей;
- прочее на сумму 80808 тыс. рублей (ООО Тепловые сети, по результатам проведенного контрольного мероприятия выявлены финансовые

нарушения на сумму 75385,3 тыс. руб. и сделаны выводы по целям контрольного мероприятия:

1. По проверке законности, результативности (эффективности и экономии) использования средств местных бюджетов Северского района, выделенных на оплату увеличения размера уставного капитала ООО «Тепловые сети» (межмуниципального хозяйственного общества ООО «Тепловые сети») в 2014 и 2015 годах.

1.1. В нарушение Протокола №1 от 30.10.2014г. решения общего собрания участников ООО «Тепловые сети», размер перечисленных средств от администрации Ильского городского поселения (в соответствии соглашением б/н от 12.11.2014г.), Северского сельского поселения (в соответствии соглашением № 60 от 12.11.2014г.), муниципального образования Северский район (в соответствии с соглашением б/н) превышает размер дополнительных вкладов, установленных вышеуказанным протоколом, на общую сумму - 8,0 тыс. руб.;

1.2 В нарушение п.3.1 соглашения б/н «О перечислении денежных средств на увеличение уставного капитала ООО «Тепловые сети», заключенного между ООО «Тепловые сети» и администрацией муниципального образования Северский район, ООО «Тепловые сети» необоснованно (без внесения изменений в условия соглашения) произвели возврат средств в сумме - 4,2 тыс. руб.;

1.3 В нарушение п.3.4 соглашений, заключенных между ООО «Тепловые сети» и администрациями муниципального образования Северский район (б/н и даты), Ильского городского поселения (б/н от 12.11.2014г.), Северского сельского поселения (№ 60 от 12.11.2014г.), Черноморского городского поселения (б/н от 19.11.2014г.), ООО «Тепловые сети» полученные средства направлены не в соответствии с целями, определенными в соглашениях в общей сумме - 7121,8 тыс. руб.

1.4. В нарушение п. 1.1 соглашений «О перечислении денежных средств на увеличение уставного капитала», заключенных между ООО «Тепловые сети» и администрациями Ильского городского поселения и Северского сельского поселения, изданные перечисленные средства необоснованно списаны ООО «Тепловые сети» со сч. 75.01 «Расчеты по вкладам в Уставной капитал» на сч. 91.01 «Прочие внебюджетные доходы» в общей сумме - 3,8 тыс. руб.

1.5 В нарушение ст.19 Федерального закона от 08.12.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», неправомерное перечисление средств Администрации МО Северский район и Северского сельского поселения на увеличение уставного капитала в отсутствии решения общего собрания участников, в общей сумме - 4992,0 тыс. руб.;

2. По проверке соблюдения законности, результативности и целевого использования выделенных средств субсидий, поступивших в ООО «Тепловые сети» из местных бюджетов Северского района в 2014 году.

При расходовании ООО «Тепловые сети», предоставленных из бюджетов поселений средств субсидий - нарушений не выявлено.

3. По анализу причин возникновения просроченной задолженности ООО «Тепловые сети» перед ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар» за поставленный газ.

Причины:

3.1 В нарушение п.п. 1.2, 1.3 и 2.5 договора цессии № 25-7-4005 от 01.11.2012 года (заключенном между ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар» и ООО «Тепловые сети», в соответствии с которым ООО «Тепловые сети» принимают на себя право требования по денежным обязательствам к должнику ООО «Управляющая компания», за что ООО «Тепловые сети» обязуются оплатить ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар» сумму в размере 20392,4 тыс. руб.) ООО «Тепловые сети» не уведомили должника о состоявшейся уступке прав требования, не оплатили указанную сумму задолженности ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар» и в нарушение требований ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н в составе дебиторской задолженности не отражалась задолженность ООО «Управляющая компания» перед ООО «Тепловые сети», в результате не приняты законные меры для изыскания задолженности с ООО «Управляющая компания» в сумме - 20392,4 тыс. руб.;

3.2 Не достигнуты плановые показатели валовой выручки, установленные РЭК: в 2013 году ниже плана на 25959,83 тыс. руб., в 2014 году ниже плана на 32433,11 тыс.руб.;

3.3 Завышение фактически произведенных расходов над суммой планируемых на расчетный период регулирования расходов, принятых РЭК: в 2013 году на 10473,7 тыс. руб., в 2014 году на 7552,11 тыс. руб.;

3.4. Сверхнормативные потери тепловой энергии: в 2013 году составили 21,21%, в 2014 году - 19,93%.

3.5. Неэффективное и необоснованное расходование средств, в том числе:

- при осуществлении закупок на общую сумму 4272,2 тыс. руб.;
- начисление и оплата пеней, штрафов на общую сумму 3813,5 тыс. руб.;
- в нарушение п.3 ст. 45 Закона № 14-ФЗ в отступлении одобрения со стороны участников Общества руководителем самостоятельно использованы денежные средства на содержание собственного автомобиля за 5 месяцев (ноябрь 2014г., и с января по апрель 2015 г.) на общую сумму 201,3 тыс. руб.

3.6 В нарушение п.5.2 Экспертного заключения № 122-Т от 06.12.13г. и п.4.2 Экспертного заключения № 100-Т от 05.12.2014г. РЭК-департамента цен и тарифов ООО «Тепловые сети» не обеспечило исполнение требований о целевом назначении поставленных затрат, в результате из средств полученной выручки не направлено в оплату за газ: в 2014 году - 25930,0 тыс. руб., за 5 месяцев 2015 года - 8555,5 тыс. руб.).

Контрольно-счётной палатой направлено 1 предписание и 12 представлений в адрес объектов финансового контроля, из которых 11 сняты с контроля. Остальные рекомендации, по которым исполнение более чем 90%, находятся на контроле до полного устранения отмеченных в них нарушений.

По результатам рассмотрения представлений Контрольно-счётной палаты к 12 работникам проверенных организаций работодателями применены дисциплинарные взыскания.

Также на контроле находится устранение нарушений, выявленных в предыдущих периодах.

Экспертно-аналитическими мероприятиями, проведёнными Контрольно-счётной палатой в отчётном периоде, не охвачен ни один проект решений Совета муниципального образования Северский район о внесении изменений в местный бюджет.

Предложения и рекомендации, отражённые в заключениях Контрольно-счётной палаты практически в полном объёме приняты администрацией муниципального образования Северский район.

По предложениям Контрольно-счётной палаты по результатам мероприятий, проведённых как в отчётном году, так и в предыдущих периодах, внесены изменения в 5 действующих муниципальных нормативно-правовых актов.

Более подробно результаты мероприятий и принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков отражены в табличной форме «Отчет о результатах экспертно-аналитических и контрольных мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, проведённых Контрольно-счётной палатой муниципального образования Северский район за период 2015 год» (прилагается) и в соответствующих разделах настоящего отчёта.

Результаты проведённых мероприятий рассматривались на заседаниях комиссии Совета муниципального образования Северский район, после чего результаты проведённых мероприятий регулярно размещались на официальном интернет - портале администрации муниципального образования Северский район. Там же размещалась информация об иных направленных деятельности Контрольно-счётной палаты, актуализировалась нормативно-правовая база.

Во исполнение требований Закона направлено 16 материалов проверок в прокуратуру Северского района.

Экспертно-аналитические мероприятия

В отчётном году проведено 69 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлено 69 заключений.

Результаты предварительного контроля в форме экспертно-аналитических мероприятий

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Совета муниципального образования Северский район «О местном бюджете (бюджете муниципального образования Северский район) на 2016 год.

В Заключении Контрольно-счётной палаты на проект местного бюджета на 2016 год отражены результаты проверки полноты и обоснованности доходов и расходных статей местного бюджета, оценки сбалансированности местного бюджета, предельных объёмов муниципального долга и расходов на его обслуживание, а также анализа бюджетного процесса в муниципальном образовании Северский район.

Проект решения Совета муниципального образования Северский район «О местном бюджете на 2016 год» разработан и представлен на рассмотрение в Совет муниципального образования Северский район в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Северский район и с учетом решения Совета муниципального образования Северский район от 22 октября 2015 года № 21 «Об особенностях составления проекта бюджета муниципального образования Северский район на 2016 год». Представленный на рассмотрение проект бюджета содержит показатели бюджета района, а также документы и материалы, представленные к нему, установленные статьями 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

При подготовке заключения было отмечено что, собственные доходы (налоговые и неналоговые) запланированы практически на уровне ожидаемого исполнения бюджета 2015 года и составляют 32,9 % в общем объеме доходов, что на 84,8% обеспечивает средствами исполнения полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, с учетом предоставленных бюджету района дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности этот показатель повышается до 95,5%, то есть на 4,5 % расходные обязательства муниципального района, связанные с реализацией вопросов местного значения и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного самоуправления не обеспечены собственными доходами с учетом дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности.

В ходе анализа статьи 7 проекта решения Совета муниципального образования Северский район «О местном бюджете на 2016 год» и ведомственной структуры расходов бюджета было обнаружено несоответствие объемов ассигнований, направляемых на исполнение публично нормативных обязательств в сумме 67607,1 тыс. руб.

Распределение средств субсидий на выполнение муниципального задания в ведомственной структуре расходов на 2016 год по кодам главных распорядителей 925, 926, 929, 234 осуществляется в нарушение п.37 постановления администрации муниципального образования Северский район от 05.11.2015 № 1390 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг в отношении муниципальных учреждений и финансировании выполнения муниципального задания».

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует ст. 96 Бюджетного кодекса РФ, однако было выявлено несоответствие взаимовыязанных показателей по источникам финансирования дефицита бюджета, запланированных в проектах бюджетов поселений Северского района на 2016 год с данными, запланированными в Проекте бюджета муниципального образования Северский район на 2016 год. Предложено внести уточнения и обеспечить соответствие.

Включенные в проект бюджета муниципальные программы «Комплексное и устойчивое развитие Северского района в сфере дорожного хозяйства», «Жилище» в нарушение подпункта 3.4.1 пункта 3.4 раздела 3 Порядка утвержденного постановлением администрации муниципального образования Северский район от 17.06.2014 №1019, не представлялись в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы.

Необоснованно включена в проект бюджета муниципальная программа «Жилище», не вошедшая в перечень муниципальных программ муниципального образования Северский район, который в соответствии п.1.6 раздела 1 Порядка № 1019 является основанием для разработки муниципальной программы.

В нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ к проекту бюджета не представлены паспорта муниципальных программ «Жилище» и «Комплексное и устойчивое развитие Северского района в сфере дорожного хозяйства».

При планировании бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ были нарушены требования пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ (с учетом, что действие 4-го абзаца пункта 2 указанной статьи приостановлено до 1 января 2016 года), в части программ, по которым произведено увеличение бюджетных ассигнований по отношению к объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами, вследствие нарушения пункта 3.5 раздела 3 Порядка №1019, которым определено, что изменения в ранее утвержденные муниципальные программы, касающиеся увеличения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы в очередном финансовом году (плановом периоде), подлежат утверждению не позднее 15 октября текущего финансового года. В указанный срок не были внесены изменения в следующие муниципальные программы: «Экономическое развитие и инновационная экономика» увеличение

объема ассигнований в 2016 году на 769,0 тыс. руб.; «Дети Северского района» увеличение объема ассигнований в 2016 году на 2744,0 тыс. руб.; «Управление муниципальными финансами» увеличение объема ассигнований в 2016 году на 1201,8 тыс. руб.; «Развитие образования» увеличение объема ассигнований в 2016 году на 36254,8 тыс. руб.; «Молодежь Северского района» увеличение объема ассигнований в 2016 году на 1093,4 тыс. руб. В нарушение пункта 3.6 раздела 3 Порядка № 1019 по вышеуказанным программам не предоставлялась оценка степени влияния выделения дополнительных объемов финансирования на целевые показатели муниципальной программы, в том числе на сроки и ожидаемые непосредственные результаты реализации мероприятий программ.

В нарушение подпункта 2.11 пункта 2.1 раздела 2 Порядка № 1019, паспорта муниципальных программ «Дети Северского района» и «Развитие туристического комплекса муниципального образования Северский район» не содержат перечень целевых показателей муниципальной программы.

Результаты экспертизу - аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, свидетельствуют о существенных недостатках в качестве разработки большинства муниципальных программ, в большей степени в части обоснования потребности в финансовых средствах, необходимых для реализации муниципальной программы (подпункт 3.4.1 пункта 3.4 раздела 3 Порядка от 17 июня 2014 года №1019).

Необходимо обеспечить соблюдение требований Порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Северский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Северский район от 17 июня 2014 года №1019.

Контрольно-счетной палатой рекомендовано администрации муниципального образования Северский район: представлять на экспертизу в Контрольно-счетную палату проекты муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования; установить порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Информация о результатах проведенных экспертно-аналитических мероприятий размещалась на официальном сайте Контрольно-счетной палаты. Заключение по проведенным экспертизам направлялись главе муниципального образования Северский район, рассматривались на заседаниях комиссий Совета муниципального образования Северский район.

Результаты последующего контроля в форме экспертно-аналитических мероприятий

Последующий контроль в форме экспертно-аналитического мероприятия осуществлялся путем проведения внешней проверки отчета администрации

МО Северский район об исполнении местного бюджета за 2014 год и подготовке заключения на проект решения Совета муниципального образования Северский район «Об исполнении местного бюджета (бюджета муниципального образования Северский район) за 2014 год» и поселений.

В ходе данного мероприятия проведена проверка бюджетной (бухгалтерской) отчетности всех главных администраторов бюджетных средств, оценка достоверности отчетности об исполнении местного бюджета, а также качество исполнения бюджета, результативности бюджетных расходов с учетом результатов проведенных в течение отчетного года контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета МО Северский район за 2014 год Контрольно-счетной палатой было установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств данным отчета об исполнении местного бюджета за 2014 год, а также подтверждена достоверность отчета об исполнении местного бюджета за 2014 год.

Одновременно, были отмечены следующие недостатки и нарушения:

- **неправоммерный учет движимого имущества (автобус ПА3 3205 гос. номер К469ТВ 23) в составе муниципального имущества (принадлежащего на праве собственности физическому лицу) и отражение в бухгалтерской отчетности Управления по вопросам семьи и детства недостоверных данных о балансовой стоимости иного движимого имущества;**
- **в нарушение ст.219 Бюджетного кодекса РФ объем принятых бюджетных и денежных обязательств превышает объем доведенных лимитов бюджетных обязательств по двум главным администраторам (Управление образования и Управление по физической культуре и спорту) на сумму 264099,47 руб.;**
- **недостатком бюджетной отчетности ГАБС являлась недостаточная информативность пояснительной записки, неполное заполнение бюджетной отчетности в составе пояснительной записки, отсутствие в пояснительных записках достаточной информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета;**
- **администрацией в 2014 году не предприняты меры по погашению кредиторской задолженности, образовавшейся в 2008 году по разработке проектно-сметной документации на реконструкцию очистных сооружений в ст. Северской, в связи с несоответствием ПСД установленным требованиям;**

- по результатам выборочного анализа дебиторской задолженности в части «расчетов по выданным авансам», выявлен ряд нарушений в рамках заключенного договора между Управлением образования и ОАО «Кубаньэнерго» об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям объекта «строительство детского сада в пгт. Афицкий по ул. Победы»;

- безрезультативное использование бюджетных средств в сумме 3037724,91 руб. в связи с изъятием у Управления образования земельного участка, предназначенного для строительства детского сада в пгт. Афицкий по ул. Победы.

В целом установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования Северский район за 2014 год.

По итогам мероприятия были внесены следующие предложения:

- при составлении отчета об исполнении бюджета, обеспечить заполнение форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств строго в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н;
- в целях проведения качественного анализа бюджетного процесса, обеспечивать информативность предоставляемых форм бюджетной отчетности;
- в ходе подготовки проекта бюджета на очередной финансовый год, обеспечить качественное планирование собственных доходов;
- обеспечить соответствие информации, представленной в Сводном отчете о финансировании, итогах и эффективности реализации мероприятий ведомственных целевых программ в 2014 году и Перечне ведомственных целевых программ и объемах бюджетных ассигнований на их реализацию, представленном в составе пояснительной записки к проекту решения Совета МО Северский район «Об исполнении местного бюджета за 2014 год»;
- рассмотреть вопрос о целесообразности существования муниципальных предприятий муниципального образования Северский район, цели создания и деятельности которых не соответствуют нормам действующего законодательства о муниципальных унитарных предприятиях, об эффективности использования имущества, переданного в их хозяйственное ведение и об отсутствии доходов, поступающих в бюджет муниципального образования Северский район от их деятельности;

- при исполнении бюджета и составлении бюджетной отчетности за 2015 год учесть замечания и исключить нарушения, допущенные в процессе исполнения бюджета 2014 года;
- в ходе исполнения бюджета продолжать работу по обеспечению полноты поступления доходов в бюджет муниципального образования Северский район.

Контрольные мероприятия

План работы Контрольно-счётной палаты на 2015 год содержал 13 контрольных мероприятий, выполнен был поручением главы района, всего 14.

В отчётном году контрольные мероприятия проведены на следующих объектах:

- контрольное мероприятие проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, направленных на реализацию муниципальной целевой программы «Дети Северского района» в 2013 году, в рамках не программного направления «Дети Северского района» в 2014 году и проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в управлении по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Северский район в 2014 году;
- контрольное мероприятие проверка правильности и своевременности использования бюджетных средств, выделенных из местного бюджета Северского сельского поселения Северского района для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Северский парк культуры и отдыха им. А.С.Пушкина» в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Северский парк культуры и отдыха им. А.С.Пушкина»;
- контрольное мероприятие проверка законности (правомочности) вынесенного решения по формированию и выделению земельного участка под строительство храма в ст. Северская по ул. Ленина на территории, прилегающей к территории МБОУ СОШ № 43 ст. Северская;
- контрольное мероприятие проверка вопросов, изложенных в коллективном обращении жителей станции Новодмитриевской Северского района, поступившем в администрацию Краснодарского края в администрации Новодмитриевского сельского поселения Северского района за 2014 год;
- контрольное мероприятие проверка правильности, полноты и своевременности взимания платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма специализированных жилых помещений, находящихся в собственности муниципального образования Северский район в Управлении имущественных отношений администрации муниципального образования Северский район;

- контрольное мероприятие проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, направленных на осуществление текущего и капитального ремонтов в рамках внепрограммного направления «Сохранение и развитие культуры муниципального образования Северский район» управлением культуры администрации муниципального образования Северский район и подведомственными ему учреждениями в 2014 году;
- контрольное мероприятие проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местных бюджетов Северского района, выделенных на оплату увеличения размера уставного капитала ООО «Тепловые сети» (межмуниципального хозяйственного общества ООО «Тепловые сети») в 2014 и 2015 годах, а также иных средств субсидий, поступивших в ООО «Тепловые сети» из местных бюджетов Северского района в 2014 году. Проверка причин возникновения просроченной задолженности ООО «Тепловые сети» перед ООО «Газпром межрегионгаз Краснодар» за поставленный газ»;
- контрольное мероприятие проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (договорам), МБОУ СОШ № 59 станции Северской МО Северский район в 2014 году;
- контрольное мероприятие проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, муниципальным бюджетным учреждением «Физкультурно-спортивный клуб инвалидов» муниципального образования Северский район.

По всем контрольным мероприятиям составлены акты проверок, которые доведены до сведения руководителей проверенных организаций. Более подробно результаты мероприятий и принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков отражены в табличной форме «Отчет о результатах экспертно-аналитических и контрольных мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, проведенных Контрольно-счётной палатой муниципального образования Северский район за период 2015 год» (прилагается).

Внешняя проверка бюджетной отчетности 20 главных администраций бюджетных средств за 2015 год проведена камерально.

Информационная и иная деятельность

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

В течение 2015 года на официальном Интернет-сайте муниципального образования Северский район в разделе Контрольно-счётной палата, постоянно размещалась информация о событиях, новостях, планах, контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятиях, проводимых Контрольно-счётной палатой.

С работниками в течение года проведено 6 учебных семинаров по изучению изменений федерального и краевого законодательства, теории и практики внешнего муниципального финансового контроля, использованию передового опыта работы.

В 2015 году повысили свою квалификацию 1 человек, путем участия в обучающем семинаре повышения профессионального уровня по программе «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований» организованный при поддержке Законодательного Собрания Краснодарского края.

В Контрольно-счётной палате уделяется внимание работе по противодействию коррупции. Так, во исполнение Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2010 № 925 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции», Указа Президента Российской Федерации от 19.05.2008 № 815 «О мерах по противодействию коррупции», а также Указа Президента Российской Федерации от 13.03.2012 № 297 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2012-2013 годы и внесение изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации по вопросам противодействия коррупции» в Контрольно-счётной палате принят ряд распоряжений председателя антикоррупционной направленности.

Информация о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих, а также их супругов и несовершеннолетних детей в установленный срок подготовлена и представлена.

В качестве профилактической меры для добросовестного и эффективного исполнения должностных обязанностей, исключения злоупотреблений в Контрольно-счётной палате проводится активная работа по обновлению знаний муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности, на актуальные темы антикоррупционной направленности.

О взаимодействии с Советом МКСО Краснодарского края

За отчётный период, председатель Контрольно-счётной палаты муниципального образования Северский район, член Президиума Совета КСО Краснодарского края Фелин С.Ф. принял участие в 6 заседаниях Президиума Совета контрольно-счётных органов Краснодарского края, на которых им было инициировано рассмотрение двух вопросов направленных на повышение эффективности работы контрольно-счётных органов Краснодарского края в системе рейтинговой оценки и пополнении доходных частей муниципальных бюджетов.

Основные направления деятельности в 2016 году

План работы Контрольно-счётной палаты на 2016 год содержит 72 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, среди которых приоритетными по прежнему являются мероприятия по контролю за исполнением местного бюджета, за выполнением мероприятий по выявлению резервов пополнения его доходной части, расходованием бюджетных средств, в том числе в рамках целевых муниципальных программ.

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

В план работы включен ряд мероприятий по его осуществлению, в частности: проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемому к заключению, заключенным и исполненным контрактам, а также обобщение результатов осуществления аудита закупок, в том числе установление причин выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготовка предложений, направленных на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизация информации о реализации указанных предложений. Отражено пунктами плана выполнение бюджетных полномочий, в части подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Подготовка указанных предложений планируется по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

С целью предотвращения неэффективных расходов местного бюджета, Контрольно-счётной палатой в 2016 году особое внимание планируется уделить финансово-экономическим экспертизам проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходов обязательств и муниципальных

программ. Получение более значимых, конечных результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, практическое оказание помощи объектам контроля в устранении недостатков и нарушений, увеличение вклада финансовых контролёров в укрепление и наращивание социально-экономического потенциала муниципального образования Северский район будут приоритетными направлениями работы Контрольно-счётной палаты в дальнейшем.

В 2016 году Контрольно-счётной палатой также будет продолжена работа по совершенствованию внешнего финансового контроля, повышению его качества и эффективности.