



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
Неклиновского района**

**ОТЧЕТ  
о работе Контрольно-счетной палаты  
Неклиновского района в 2018 году**

2019 год

## Содержание

	Стр.
I. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Неклиновского района в 2018 году	4
II. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры	7
III. Результаты экспертно-аналитических мероприятий	21
IV. Методическая, информационная и организационно-техническая работа	21
V. Задачи на 2019 год	22

## **Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Неклиновского района в 2018 году**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Неклиновского района в 2018 году подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 2 статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате Неклиновского района, принятого решением Собрания депутатов Неклиновского района от 17.04.2015 № 29 «О Контрольно-счетной палате Неклиновского района».

Согласно статьи 1 Положения Контрольно-счетная палата (далее – КСП, Палата, орган внешнего финансового контроля) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Собранием депутатов Неклиновского района и подотчетным ему. Созданная в мае 2015 года Контрольно-счетная палата четвертый год осуществляет свою деятельность на территории Неклиновского района.

Компетенция и порядок деятельности Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Неклиновский район», Положением о Контрольно-счётной палате, Регламентом Контрольно-счетной палаты, Положением о бюджетном процессе в Неклиновском районе, иными федеральными и региональными законами, нормативно-правовыми актами Неклиновского района.

Полномочия Контрольно-счетной палаты распространяются на вопросы соблюдения субъектами бюджетной системы финансово-бюджетного законодательства, эффективности и законности управления муниципальной собственностью, полноты, законности, результативности (эффективности и экономности) и целевого использования средств местного бюджета участниками бюджетного процесса в Неклиновском районе, соблюдения ими правил ведения бюджетного учёта и отчётности и осуществления аудита в сфере закупок.

В целях обеспечения единой системы контроля за соблюдением бюджетного процесса в Неклиновском районе, формированием и исполнением районного бюджета, использованием муниципальной собственности, Контрольно-счетная палата осуществляет экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную, информационную и иную деятельность.

Деятельность Контрольно-счетной палаты строится на основе годового плана работы, формируемого по поручениям Председателя Собрания депутатов - главы Неклиновского района, Собрания депутатов Неклиновского района, при обязательном рассмотрении предложений Главы Администрации Неклиновского района.

В соответствии с Федеральным законом №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о Контрольно-счетной палате годовые планы деятельности в обязательном порядке предусматривают проведение внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета и подготовку заключения по экспертизе проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

В целях создания согласованной системы организации и проведения внешнего финансового контроля, 17 ноября 2016 года Контрольно-счётной палатой Неклиновского района заключено соглашение о сотрудничестве с Контрольно-счётной палатой Ростовской области. Так, руководствуясь положениями данного Соглашения, в 2018 году проведено параллельное контрольное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Ростовской области «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования в Неклиновском районе».

В настоящем отчете представлена сводная информация о реализованных в 2018 году контрольных и аналитических мероприятиях, а также о деятельности Контрольно-счетной палаты в рамках вышеперечисленных направлений.

## **I. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Неклиновского района в 2018 году**

Деятельность КСП Неклиновского района по реализации возложенных на нее полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2018 году осуществлялась в соответствии с планом работы палаты, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты Неклиновского района от 29.12.2017 № 20 «Об утверждении Плана работы Контрольно-счетной палаты Неклиновского района на 2018 год», в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. План работы в отчетном периоде исполнен в полном объеме с учетом изменений, внесенных приказом от 05.12.2018 № 6 «О внесении изменений в план работы КСП Неклиновского района на 2018 год».

Основными задачами Контрольно-счетной палаты на 2018 год являлись:

- комплексные проверки результативности расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ Неклиновского района;
- дальнейшая реализация полномочий, предусмотренных Федеральным законом № 6-ФЗ и Бюджетным кодексом РФ по проведению аудита (проверки) эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования средств бюджета района;

- комплексные проверки результативности расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ;
- анализ и контроль исполнения бюджета района;
- проведение контрольных мероприятий и аудита муниципальных программ Неклиновского района;
- усиление контроля за эффективностью бюджетных расходов;
- проведение аудита в сфере закупок, в том числе анализ и оценка достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета района.

Выполнение поставленных на 2018 год задач было неразрывно связано с повышением эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты. В связи с этим, в течение года принимались меры, направленные на повышение качества реализации полномочий в сфере внешнего финансового контроля. Основным инструментом для этого стала не только активизация работы по переходу от финансового контроля к аудиту эффективности, но и уменьшение количества точечных проверок финансово-хозяйственной деятельности отдельных учреждений, а планирование и дальнейшая реализация тематических, охватывающих определенное направление деятельности района контрольных мероприятий. Результаты работы в таком направлении позволяют вскрыть имеющиеся «ведомственные» проблемы в районе, и в дальнейшем предпринять необходимые меры по комплексному приведению соответствующего направления к требованиям действующего законодательства.

Аудит эффективности, как форма осуществления контрольной деятельности, предполагает не только формирование выводов о законности, правомерности, эффективности, обоснованности использования бюджетных средств, но и выявление проблем нормативно-правового регулирования, недостатков системы управления в рассматриваемых сферах.

Осуществление контроля с использованием подходов аудита эффективности позволяет дать объективную и независимую оценку деятельности исполнительно-распорядительного органа и его структурных подразделений, в том числе оценить действенность предпринимаемых мер, проанализировать достижение запланированных результатов, а также внести предложения по устранению системных причин, которые препятствуют их достижению.

В 2018 году продолжена реализация исключительных бюджетных полномочий в области внешнего финансового контроля, которыми наделена Контрольно-счетная палата, без реализации которых невозможно обсуждение и принятие проектов бюджетов и их корректировок, а также утверждение отчетов об их исполнении; продолжено проведение аудита муниципальных программ Неклиновского района; уделялось внимание бюджетным расходам произведенных на строительство и ремонт муниципального имущества; проводилась экспертиза проектов решений Собрания депутатов Неклиновского района, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств бюджета района на предмет соответствия бюджетному законодательству РФ.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведены предусмотренные планом проверки годового отчета об исполнении бюджета района и годовых отчетов исполнения бюджетов 18-ти сельский поселений, внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета района за 2017 год. Так же проведена экспертиза проектов бюджетов на соответствие требованиям бюджетного законодательства на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов Неклиновского района и сельских поселений, входящих в состав муниципального образования «Неклиновский район».

В 2018 году по различным вопросам контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачены 60 учреждений и организаций по различным вопросам и направлениям, в том числе 26 главных распорядителей бюджетных средств. В результате, объем проверенных средств в 2018 году составил 590903,3 тыс. рублей, установлены нарушения федерального, областного законодательства, муниципальных нормативных правовых актов, а также недостатки в деятельности в общей сумме 6677,3 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты в 2018 году приведены в следующей таблице:

Наименование показателей	2017	2018	Неклиновский район 2018	Сельские поселения Неклиновского р-на 2018
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:	82	76	29	47
контрольных	50	48	19	29
экспертно-аналитических	32	28	10	18
Объем проверенных средств, тыс. руб.	435366,9	590903,3	471459,7	119443,6
Количество проверенных объектов	58	60	37	23
Количество составленных актов	76	67	33	34
Количество заключений		28	10	18
Количество направленных представлений и предписаний	17	17	8	9
Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере, тыс. руб.	22272,8	6677,3	5062,1	1615,2
Количество материалов, направленных в правоохранительные и надзорные органы	15	11	5	6

Контрольно-счетная палата принимает необходимые меры, направленные на устранение нарушений федеральных законов, областных и муниципальных нормативных правовых актов, затрагивающих интересы как органов местного самоуправления — участников бюджетного процесса, так и иных учреждений и организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса.

В ходе проведения контрольных мероприятий установлено, что при операциях с бюджетными средствами допускались случаи неэффективного использования средств бюджета, завышения объемов выполненных строительных работ, а так же переплат и неположенных выплат заработной платы. В то же время, нецелевое использование бюджетных средств проверками не установлено, что свидетельствует о повышении уровня финансовой дисциплины.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проинформированы Собрание депутатов и Администрация Неклиновского района.

В целях методического обеспечения деятельности Палаты разработаны и утверждены стандарты внешнего муниципального финансового контроля проведения экспертно-аналитического мероприятия, аудита эффективности использования бюджетных средств и внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района, разрабатывались единые подходы к проведению аудита в сфере закупок, а также к оценке нарушений и недостатков, выявленных при осуществлении контрольных мероприятий.

## **II. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры**

### **1. Бюджет Неклиновского района.**

В отчетном периоде, Контрольно-счетной палатой Неклиновского района, в отношении бюджета Неклиновского района проведено 19 контрольных мероприятий, в том числе:

проверка годового отчета об исполнении бюджета Неклиновского района за 2017 год и восемь проверок годовых отчетов главных распорядителей средств бюджета Неклиновского района об исполнении бюджета за 2017 год. Нарушений и фактов, указывающих на недостоверность годовых отчетов, в результате проверок не установлено;

совместная с Прокуратурой Неклиновского района проверка целевого и эффективного использования средств субвенций, направленных из областного бюджета в бюджет Неклиновского района на реализацию муниципальной программы Неклиновского района «Развитие образования», в части оценки полноты, своевременности финансирования и рационального использования денежных средств;

совместная с Прокуратурой Неклиновского района и отделом финансового контроля Администрации Неклиновского района проверка финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ Андреево-Мелентьевский детский сад «Сказка» в 2017 году и текущем периоде 2018 года;

проверка эффективного расходования средств, представленных из бюджета на проведение ремонтных работ в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Районный Дом культуры» Неклиновского района Ростовской области в 2017 году и текущем периоде 2018 года;

проверка эффективного расходования средств, предоставленных из бюджета на приобретение модульных фельдшерско-акушерских пунктов МБУЗ «Центральная районная больница» Неклиновского района Ростовской области в 2018 году;

проверка эффективного расходования средств бюджета, направленных из районного бюджета на проведение ремонтно-строительных и строительно-монтажных работ учреждениями образования Неклиновского района Ростовской области в 2017-2018 годах (МБОУ Марьевская СОШ. МБОУ В-Ханжоновская СОШ; МБОУ В-Вознесенская СОШ; МБОУ Натальевская СОШ; МБОУ Некрасовская ООШ; МБОУ Вареновская СОШ);

аудит в сфере закупок для нужд МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Неклиновского района Ростовской области, в рамках контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования средств, направленных из районного бюджета на реализацию муниципальной программы Неклиновского района «Социальная поддержка граждан»;

параллельное контрольное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Ростовской области «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования в Неклиновском районе» за период 2017 год - девять месяцев 2018 года.

Следует отметить, что Контрольно-счетной палатой Неклиновского района была продолжена работа в части проведения аудита эффективности использования средств, направленных из районного бюджета на реализацию муниципальных программ Неклиновского района, целью которого является приведение муниципальных программ Неклиновского района в соответствие действующему законодательству и нормативным правовым актам, а также увеличение эффективности их реализации.

В ходе проведенных контрольных мероприятий «Аудит эффективности использования средств, направленных из районного бюджета на реализацию муниципальных программ Неклиновского района - «Развитие образования», «Развитие культуры и туризма», «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» установлено, что ответственными исполнителями программ допускались следующие характерные нарушения:

- муниципальные программы Неклиновского района разрабатывались ответственными исполнителями с нарушениями требований предусмотренных Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Неклиновского района и Методических рекомендаций по разработке реализации муниципальных программ Неклиновского района»;

- нарушались требования предусмотренные Порядком и Методическими рекомендациями, в части внесения изменений в финансовое обеспечение



реализации муниципальных программ;

- допускались нарушения требований Порядка и Методических рекомендаций при разработке Планов реализации муниципальных программ Неклиновского района;

- ответственными исполнителями не размещались или не своевременно размещались на официальном сайте Администрации Неклиновского района планы реализации Программ и отчеты об исполнении плана реализации Программ по итогам полугодия, 9 месяцев, за год.

В ходе аудита муниципальных программ проведен анализ методик оценки эффективности реализации программ, по результатам которого установлено, что действующая методика оценки не в полной мере отражает фактическую эффективность реализации муниципальной программы, в связи с чем Контрольно-счетной палатой ответственным исполнителям муниципальных программ Администрации Неклиновского района предложено в целях более объективной и полной оценки эффективности реализации муниципальных программ усовершенствовать методику оценки эффективности, утвердив ее в новой, предлагаемой форме.

В ходе проведения параллельной с Контрольно-счетной палатой Ростовской области проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования, финансовых и материальных средств в образовательных учреждениях дополнительного образования в Неклиновском районе за период 2017 год и девять месяцев 2018 года были охвачены средства бюджета в общей сумме - 62966,8 тыс. рублей.

Одновременно был проведен анализ состояния и перспектив развития системы дополнительного образования Неклиновского района, которая представлена 3 муниципальными бюджетными образовательными учреждениями дополнительного образования, подведомственными Управлению образования Администрации Неклиновского района и 3 муниципальными бюджетными учреждениями дополнительного образования, подведомственными Отделу культуры Администрации Неклиновского района.

В результате проверки установлено, что нормативная база муниципального образования, регулирующая деятельность в сфере образования, не учитывает основных стратегических целей в области дополнительного образования.

Управление и контроль за системой дополнительного образования уполномоченным органом (Управлением образования), должным образом не организованы. Методическое обеспечение деятельности в сфере дополнительного образования не обеспечено, порядок оказания услуг дополнительного образования нормативно не регламентирован.

Система дополнительного образования в районе испытывает дефицит в оборудовании и инвентаре: практически не обновляется материально-техническая база учреждений, оборудование, инвентарь, учебные пособия, компьютерная техника для обучения детей.

Недостаточность финансирования и слабая материально-техническая база не позволяют в должной мере и на должном уровне активно внедрять в учебный процесс инновации; расширять вариативность дополнительного образования; получать доступ к современным интернет - технологиям для использования их в ходе образовательной деятельности.

Формирование муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг по учреждениям дополнительного образования, подведомственных Управлению образования, без их детализации и отсутствие нормативного подхода к расчету их финансового обеспечения не могут обеспечить качество и доступность услуг и эффективный расход бюджетных средств.

Несмотря на тенденцию роста заработной платы педагогов дополнительного образования, не наблюдается массовое привлечение молодых специалистов. Потребность в кадрах компенсируется за счет увеличения педагогической нагрузки на уже работающих преподавателей.

Потенциал работы с негосударственным сектором, а также развитие государственно-частного партнерства для расширения возможностей дополнительного образования в районе не используются.

Кроме того, выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

Отдел культуры, осуществляющий полномочия учредителя подведомственных муниципальных бюджетных учреждений культуры, не вносил изменения в Положение об Отделе культуры, в части наименования подведомственных ему учреждений.

При формировании целевых индикаторов как Программы в целом, так и подпрограммы, не была обеспечена возможность проверки и подтверждения решения поставленных задач и достижения поставленных целей, в части организации дополнительного образования.

Среди ожидаемых результатов реализации Подпрограммы «Развитие общего, дошкольного и дополнительного образования» отсутствуют в полной мере характеристики ожидаемых (планируемых) конечных результатов, отражающих эффект от реализации программы, в сфере дополнительного образования детей.

Муниципальные задания на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов и на 2018 и плановый период 2019-2020 годов, в нарушение п.п. 2.7 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания не были размещены Отделом культуры, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования, на официальном сайте Администрации Неклиновского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В нарушение п. 3 ст. 69.2 БК РФ и п.п. 2.4 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальное задание МБУ ДО «ДШИ» с. Покровское НР РО на 2018 и плановый период 2019-2020 годов утверждено Отделом культуры, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении данного учреждения, с нулевыми показателями на плановый период 2019-2020 годов.

В результате на и.о. начальника Отдела культуры Администрации Неклиновского района был составлен протокол об административном правонарушении (уплачен штраф в размере 10,0 тыс. рублей).

Управлением образования при расчете базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями дополнительного образования нарушены требования предусмотренные п.п. 4.1. приказа Минобрнауки России № 1040, в части расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ по каждому виду и направленности (профилю) образовательных программ и как следствие, нарушен Порядок финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий муниципальными учреждениями Неклиновского района на 2017 и 2018 годы, в отношении которых, Управление осуществляет функции и полномочия учредителя.

Отделом культуры Администрации Неклиновского района к проверке не представлены нормативные правовые акты об утверждении базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями и расчеты базовых нормативов затрат. То есть, Отделом культуры Администрации Неклиновского района нарушен Порядок финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий.

В нарушение требований Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных образовательных учреждений Неклиновского района в Положение об оплате труда работников МБОУ ДО ДЮСШ, внесен подпункт, который устанавливает расчет норматива оплаты труда тренеров-преподавателей в зависимости от численного состава занимающихся и объема учебно-тренировочной работы (подушевой метод).

В связи с неправомерным установлением заработной платы, сумма излишне начисленной и выплаченной заработной платы с учетом начислений на выплаты по оплате труда, составила – **2948,1** тыс. рублей,

Допускались нарушения при осуществлении работы на условиях совместительства.

В ходе анализа закупочной деятельности Контрольно-счетная палата Неклиновского района пришла к выводу, что МБОУ ДО ЦВР выбран ненадлежащий способ определения контрагента при заключении договоров на оказание ремонтных работ, что повлекло за собой нарушение принципа эффективности и Закона о конкуренции.

В процессе подготовки проектно — сметной документации и осуществления дальнейшего текущего ремонта входа (выхода) здания МБОУ ДО «ЦВР», не была предусмотрена возможность беспрепятственного входа в объект и выхода из него для маломобильных групп населения. На момент проверки пандус или подъемное устройство отсутствуют.

Главными распорядителями бюджетных средств, при планировании и расходовании средств муниципального бюджета допускались нарушения

принципа подведомственности расходов бюджета, предусмотренного статьей 38.1 БК РФ.

Муниципальные бюджетные учреждения, подведомственные Управлению образования и администрации Вареновского сельского поселения, предоставляли в проверяемом периоде МБОУ ДО ДЮСШ и МБОУ ДО СЮТ помещения для занятий на основании договоров без согласования с администрациями Неклиновского района и Вареновского сельского поселения права осуществления сделок по передаче в безвозмездное пользование принадлежащего им на праве оперативного управления муниципального имущества.

В ходе проверки обоснованности формирования доходов, полученных от предпринимательской деятельности установлено, что МБОУ ДО ДЮСШ в 2017 и 2018 годах заключены договоры аренды муниципального имущества без согласования с Администрацией Неклиновского района.

МБОУ ДО ДЮСШ и МБОУ ДО СЮТ, в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 18 Закона № 99-ФЗ до переоформления лицензии не имели права осуществлять лицензируемый вид деятельности, по адресам, не указанным в лицензии.

В МБОУ ДО СЮТ допускалось превышение учебной нагрузки в отделениях технической направленности.

Превышался численный состав групп, предусмотренный Положением об организации образовательного процесса.

При выборочной проверке соблюдения режима работы, расписаний занятий учреждений дополнительного образования Неклиновского района установлено, что занятия в МБОУ ДО ДЮСШ должны начинаться не ранее 8.00 часов утра и заканчиваться не позднее 20.00 часов для обучающихся в возрасте до 16 лет, по расписанию занятия проводятся до 20.45.

Также, в нарушение требований СанПиНа в расписании не предусмотрен перерыв длительностью не менее 10 мин.

При приеме обучающихся в МБОУ ДО ДЮСШ по общеобразовательным предпрофессиональным программам отсутствуют медицинские справки о противопоказаниях в допуске к занятиям по выбранным видам спорта, работниками учреждения допускается несвоевременное прохождение гигиенического обучения и аттестации.

В Неклиновском районе проживают и получают образование дети — инвалиды и дети с ограниченными возможностями здоровья (далее ОВЗ). По данным Управления образования Администрации Неклиновского района общая численность детей — инвалидов составляет 109 человек, детей с ОВЗ — 164.

Охват детей в образовательном процессе учреждений дополнительного образования составляет:

- МБОУ ДО ДЮСШ — 3 ребенка с ОВЗ;
- МБОУ ДО ЦВР - 1 ребенок — инвалид.

Столь маленький охват обусловлен отсутствием связи с детьми такого типа, часто родители и дети не осведомлены о возможности получения для

них дополнительного образования.

В ходе выборочной проверки достоверности сведений о численности обучающихся в учреждениях дополнительного образования детей, проведены выездные проверки наполняемости групп и проведения занятий с учащимися на предмет соответствия расписанию занятий и журналам учета работы учебной группы.

В целом, выездные проверки показали, что фактическая посещаемость детей колеблется на отметке 50-70%. В то время, как анализ журналов учета работы учебных групп за 2016-2017, 2017-2018 учебные годы говорит о 95-100 % посещаемости.

Проверкой осуществления мониторинга органами местного самоуправления, осуществляющими управление в сфере образования установлено, что Администрацией Неклиновского района не представлены муниципальные правовые акты об установлении процедуры, сроков проведения и показателей мониторинга системы образования Неклиновского района в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 2013 года № 662 «Об осуществлении мониторинга системы образования».

Итоговые отчеты о результатах анализа (мониторинга) состояния и перспектив развития системы образования Неклиновского района за 2015 год, за 2016 год и за 2017 год представленные Управлением образования Администрации Неклиновского района (в части раздела III. Дополнительное образование), содержат сведения (показатели) о развитии дополнительного образования детей и взрослых только в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях дополнительного образования в области «Образование». Информация о состоянии дополнительного образования детей и взрослых в области «Культура», в представленных отчетах отсутствует.

Так же, в отношении бюджета района Палатой реализовывались полномочия, предоставленные статьей 157 Бюджетного кодекса РФ и статьей 99 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).

Аудит в сфере закупок охватывал все этапы закупочного цикла, начиная с организации закупочной деятельности и заканчивая исполнением контрактов (договоров).

Так, в рамках контрольных мероприятий проводился аудит закупок, в части организации закупок, включающий анализ правовой базы документов, определяющих порядок закупок и своевременность их принятия, в т.ч.:

аудит в сфере закупок для нужд МКУ «Управление по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Неклиновского района, в рамках контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств, направленных из районного бюджета на реализацию муниципальной программы Неклиновского района «Защита населения и

территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»;

аудит закупок для нужд МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека», в рамках контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств, направленных из районного бюджета на реализацию программы «Развитие культуры и туризма».

По результатам проведенного аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд установлено, что Заказчиками допускался ряд нарушений:

осуществлялись закупки не предусмотренные планом- графиком;

нарушения, допущенные на стадии исполнения контракта (сроки оплаты по контракту);

нарушения в части размещения обязательной информации о закупках в единой информационной сети (далее - ЕИС). Информация и документы, подлежащие размещению в реестре контрактов отсутствует, либо размещаются с нарушением установленного срока;

расходование бюджетных средств без учета принципа эффективности, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (дробление закупки и заключение прямых контрактов у единственного поставщика, что повлекло за собой превышение годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании пункта 5 статьи 93 Закона 44-ФЗ);

нарушение требований установленных статьей 30 Закона 44-ФЗ в отношении закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - СМП И СОНО).

По итогам аудита эффективности в сфере закупок установлено, что выделенные бюджетные средства израсходованы в соответствии с поставленными целями и задачами для обеспечения муниципальных нужд, в том числе для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами Неклиновского района. Фактов нецелевого использования данных средств не выявлено.

Общий объем проверенных средств бюджета района в отчетном периоде составил 471459,7 тыс. рублей, общий объем выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий составил — 5062,4 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки расходования средств, выделенных на проведение строительно-ремонтных работ, Контрольно счетной палатой были выявлены характерные нарушения требований, регламентирующих деятельность объектов контроля, в части расходов средств бюджета района:

- завышение объемов выполненных работ — 809,7 тыс. рублей, в том числе, при выполнении работ по поставке, сборке, монтажу, оснащению и вводу в эксплуатацию модульных фельдшерско-акушерских пунктов МБУЗ «Центральная районная больница» Неклиновского района Ростовской

области в 2018 году – 257,9 тыс. рублей; при выполнении ремонтных работ в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Районный Дом культуры» Неклиновского района – 354,7 тыс. рублей; при проведении ремонтно-строительных и строительного-монтажных работ учреждениями образования Неклиновского района Ростовской области, в части устройства ограждений территорий муниципальных образовательных учреждений – 197,1 тыс. рублей;

- отсутствие исполнительной документации в нарушение условий договора и требований действующего законодательства (п.6 статьи 52. Градостроительного Кодекса РФ, п. 6.13 СП48.13330.2011).

- некачественное выполнение строительных работ в связи с отступлением от проектно-сметной документации и не соответствием требований ГОСТов СНиПов и СП при производстве работ (устройство ограждений МБОУ Марьевская СОШ, МБОУ В-Вознесенская СОШ, МБОУ Натальевская СОШ, МБОУ Некрасовская ООШ, МБОУ Вареновская СОШ, а так же установленные фельдшерско-акушерские пункты МБУЗ ЦРБ).

Следует отметить, что данные факты указывают на то, что услуги по осуществлению строительного контроля производства работ на объектах, согласно Муниципальных контрактов, выполняются не в полном объеме и с ненадлежащим качеством.

Так же, установлены нарушения при начислении и выплате заработной платы и составили - 3153,5 тыс. рублей, из них переплаты и неположенные выплаты — 3094,0 тыс. рублей, недоплата — 59,5 тыс. рублей (МБОУ ДО ДЮСШ — 2948,1 тыс. рублей, МКУ «УПЧС НР» - 141,9 тыс. рублей, МБУК МЦБ НР РО — 63,5 тыс. рублей);

- допускались неэффективные расходы бюджетных средств— 432,2 тыс. рублей (МБОУ Николаевская СОШ);

- недопоступление денежных средств, в результате не проведения претензионной работы учреждением – 667,0 тыс. рублей (МБДОУ А-Мелентьевский детский сад «Сказка»).

## **2. Бюджеты сельских поселений, входящих в состав муниципального образования «Неклиновский район».**

Кроме вышеуказанных контрольных мероприятий, Палатой в соответствии с Соглашениями о передаче полномочий внешнего финансового контроля, заключенными с представительными органами сельских поселений Неклиновского района, в муниципальных образованиях Неклиновского района проведено 47 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составлено 34 акта и 18 заключений, контрольными мероприятиями охвачено 23 учреждения, в том числе:

- восемнадцать проверок отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2018 год;

– восемнадцать экспертиз проектов бюджетов на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, с соответствующей подготовкой заключений;

– комплексные проверки законности и эффективности (результативности и экономности) расходования средств, при исполнении бюджетов муниципальных образований Новобессергеновское, Васильево-Ханжоновское, Поляковское и Советинское сельские поселения. В рамках данных контрольных мероприятий, инспекторами Палаты, также проведены выборочные проверки использования бюджетных средств, выделенных бюджетами поселений на выполнение муниципальных заданий муниципальным бюджетным учреждениям культуры сельских поселений;

– тематические проверки в части расходования средств на оплату труда и соблюдения требований законодательства о контрактной системе в Новобессергеновском и Вареновском сельских поселениях.

В рамках контрольных мероприятий проверены средства направленные на проведение капитальных ремонтов:

- проверка законности, эффективности, результативности и экономности расходования средств, при исполнении бюджета муниципального образования «Новобессергеновское сельское поселение», направленных на проведение строительных и ремонтных работ (капитальный ремонт, газификацию, асфальтирование прилегающей территории здания МБУК «Центр Досуга» НП НР РО (Петрушинского СДК) Новобессергеновского сельского поселения);

- проверка эффективности расходования средств при исполнении бюджета муниципального образования «Васильево-Ханжоновское сельское поселение», направленных на проведение капитального ремонта здания Муниципального бюджетного учреждения культуры «Васильево-Ханжоновского Дома культуры»;

- проведена проверка эффективности расходования средств при исполнении бюджета муниципального образования «Носовское сельское поселение», предоставленных из бюджета на проведение капитального ремонта сельского дома культуры х. Александрово-Марково Носовского сельского поселения в 2017 и 2018 годах.

Контрольно-счетной палатой Неклиновского района в ходе проведенных контрольных мероприятий продолжена работа в части приведения муниципальных программ сельских поселений в соответствие действующему законодательству и нормативным правовым актам, а также увеличение эффективности их реализации. В ходе проведенных контрольных мероприятий установлено, что ответственными исполнителями программ допускались аналогичные нарушения, выявляемые при проведении контрольных мероприятий в отношении Муниципальных программ Неклиновского района.

Так же, в рамках контрольных мероприятий проводился аудит закупок, в части организации закупок, включающий анализ правовой базы



документов, определяющих порядок закупок и своевременность их принятия, в т.ч.:

аудит закупок для нужд Администрации Новобессергеновского сельского поселения (в т.ч. МБУК «Центр досуга») в рамках проверки законности, эффективности, результативности и экономности расходования средств, при исполнении бюджета муниципального образования «Новобессергеновское сельское поселение»;

аудит в сфере закупок в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) расходования средств, при исполнении бюджета муниципального образования «Васильево — Ханжоновское сельское поселение», входящего в состав Неклиновского района Ростовской области»;

аудит закупок для нужд Администрации Поляковского сельского поселения (в т.ч. МБУК «Поляковский Дом культуры») в рамках проверки законности, эффективности, результативности и экономности расходования средств, при исполнении бюджета муниципального образования «Поляковское сельское поселение»;

аудит закупок для нужд Администрации Вареновского сельского поселения в рамках внепланового контрольного мероприятия на основании поручения Председателя Собрания депутатов — главы Неклиновского района;

аудит в сфере закупок, в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) расходования средств, при исполнении бюджета муниципального образования «Советинское сельское поселение».

Общий объем проверенных в отчетном периоде средств бюджета сельских поселений составил 119443,6 тыс. рублей, общий объем выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий составил — 1615,2 тыс. рублей.

Результаты проведенных КСП Неклиновского района контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что при исполнении бюджетов сельских поселений, в основном, соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для его реализации. Вместе с тем, были выявлены различные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере при использовании средств бюджета и работе с муниципальной собственностью, нарушения бюджетного и трудового законодательства, нормативных правовых актов, факты неэффективного расходования бюджетных средств, завышение объемов выполненных работ.

Общая сумма выявленного завышения объемов выполненных работ в сельских поселениях составила 422,89 тыс. рублей, в том числе, при проведении капитального ремонта, газификации, здания МБУК «Центр

Досуга» НП НР РО Новобессергеновского сельского поселения, завышение объемов выполненных работ составило 59,9 тыс. рублей; при проведении капитального ремонта сельского дома культуры х. Александрово-Марково Носовского сельского поселения – 362,99 тыс. рублей.

Так же, установлены нарушения при начислении и выплате заработной платы и составили - 311,6 тыс. рублей, из них переплаты и неположенные выплаты — 294,3 тыс. рублей, недоплата — 17,3 тыс. рублей (Новобессергеновское сельское поселение — 158,9 тыс. рублей, В-Ханжоновское сельское поселение — 26,6 тыс. рублей, Поляковское сельское поселение — 95,3 тыс. рублей, Вареновское сельское поселение — 30,8 тыс. рублей);

- допускались сверхнормативные расходы – 34,6 тыс. рублей (превышение штатной численности, Новобессергеновское сельское поселение);

- администрациями сельских поселений и подведомственными им учреждениями культуры допускались неэффективные расходы средств бюджета, которые выражаются в виде избыточных, безрезультативных расходах бюджета на уплату административных штрафов. Общая сумма неэффективных расходов составила — 454,6 тыс. рублей (Новобессергеновское сельское поселение);

- непроведение претензионной работы – 343,7 тыс. рублей (Новобессергеновское сельское поселение);

- реестр муниципального имущества сельских поселений продолжается вестись не в соответствии с Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества";

- не переданы объекты водоснабжения в муниципальную собственность Неклиновского района (Новобессергеновское сельское поселение);

- различные нарушения ведения бухгалтерского учета.

По результатам проведенного в сельских поселениях аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд установлено, что Заказчиками допускался ряд нарушений:

- нарушения в процессе планирования закупок: правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в Единой информационной системе не размещаются, изменения в планы-графики не внесены или внесены в ЕИС с нарушением установленного срока; планы-графики и изменения в них размещены с нарушением установленного срока;

- осуществлялись закупки без сформированного и утвержденного плана-графика;

- превышение запланированных закупок над выделенными лимитами;

- превышение утвержденных нормативных затрат;

- нарушались требования пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ (заключен контакт на сумму превышающую 100 тыс. рублей);

- нарушения в части размещения обязательной информации о закупках в ЕИС. Информация и документы, подлежащие размещению в реестре контрактов отсутствует, либо размещаются с нарушением установленного срока;

- нарушение требований установленных статьей 30 Закона 44-ФЗ в отношении закупок у СМП И СОНО (в части осуществления закупок в сумме не менее 15% от совокупного годового объема закупок (далее СГОЗ) за исключением ст. 93 Закона 44-ФЗ и размещения отчета о закупках);

- выбран ненадлежащий способ определения контрагента (превышение годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществлять путем проведения запроса котировок (не должен превышать 10 % СГОЗ);

- нарушения требований к содержанию и порядку публикации протокола подведения итогов запроса котировок.

Сохранению числа нарушений в сельских поселениях района в сфере закупок способствует недостаточное знание законодательства и неопытность лиц, ответственных за осуществление закупок, несоблюдение отдельных положений законодательства о контрактной системе, недостатки в организации процесса закупок, ненадлежащий выбор способа закупки, повлекший нарушение законодательства, некачественное планирование закупок, а так же фактическое отсутствие системного внутреннего (ведомственного) финансового контроля.

### **3. Принятые меры по устранению выявленных нарушений.**

В рамках мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений и приведение в соответствие действующему законодательству локальных нормативных актов, возмещения неправомерных расходов бюджета и прекращения нарушений, учреждениями и организациями проведена соответствующая работа:

- внесены изменения в постановления и распоряжения Администрации Неклиновского района об утверждении муниципальных программ Неклиновского района и планы их реализации, в целях приведения в соответствие требованиям Порядка и Методическим рекомендациям по разработке реализации муниципальных программ (распоряжение Администрации Неклиновского района от 06.02.2018 № 25);

- прекращены неправомерные и неположенные выплаты заработной платы, удержано заработной платы 86,8 тыс. рублей, начислено и выплачено — 16,6 тыс. рублей (сельские поселения);

- прекращены неправомерные и неположенные выплаты заработной платы, удержано заработной платы 141,1 тыс. рублей, начислено и

выплачено — 59,7 тыс. рублей (бюджет района - МКУ УПЧС НР, МБУК МЦБ НР РО);

- Положение об оплате труда работников МБОУ ДО ДЮСШ приведено в соответствие требованиям постановления Администрации Неклиновского района от 22.11.2016 № 771 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений системы образования Неклиновского района» (с изменениями), с 1 сентября 2018 года, начисление и выплата заработной платы работникам учреждения производится в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Неклиновского района;

- устранены нарушения, в части завышения объемов выполненных строительных работ — 422,9 тыс. рублей, в т.ч. выполнены работы и внесены корректировки в акты выполненных работ на сумму — 362,99 тыс. рублей (сельские поселения — МБУК Носовский Дом культуры и клубы 362,99 тыс. рублей, МБУК «Центр досуга» Новобессергеновского сельского поселения — 59,9 тыс. рублей);

- устранены нарушения, в части завышения объемов выполненных строительных работ — 809,7 тыс. рублей, в т.ч. выполнены работы и внесены корректировки в акты выполненных работ на сумму — 809,7 тыс. рублей (бюджет района — МБУЗ ЦРБ НР (ФАПы) 257,9 тыс. рублей, учреждения образования в части устройства ограждений — 197,1 тыс. рублей, МБУК РДК — 354,7 тыс. рублей);

- неэффективные расходы в сумме 430,3 тыс. рублей устранены посредством передачи аппаратно-программного комплекса доврачебной диагностики состояния здоровья обучающихся (неиспользуемый в МБОУ Николаевской СОШ) в МБОУ С-Сарматская СОШ.

Ответственными исполнителями муниципальных программ Неклиновского района:

- внесены и утверждены постановлениями Администрации Неклиновского района изменения в муниципальные программы в соответствии с требованиями Порядка и Методических рекомендаций, также в рамках внесения изменений разработаны и утверждены методики оценки эффективности реализации муниципальных программ;

- изменения в финансовое обеспечение реализации муниципальных программ вносятся в соответствии с требованиями Порядка и Методических рекомендаций;

- распоряжениями Администрации Неклиновского района внесены и утверждены изменения в планы реализации муниципальных программ на 2018 год.

В рамках устранения выявленных нарушений по итогам контрольных мероприятий в сфере закупок, муниципальными заказчиками внесены изменения в план-график, нормирование, приведены в соответствие реестры контрактов, разработаны и утверждены положения по ведению ведомственного контроля, большинство закупок малого объема осуществляется на региональном портале закупок Ростовской области.

По итогам контрольных мероприятий, руководителям проверенных учреждений и организаций, в соответствии с Регламентом работы Контрольно-счетной палаты, направлены представления об устранении выявленных нарушений.

За ненадлежащее исполнение должностных обязанностей, в том числе повлекшие нарушения действующего законодательства о закупках, к дисциплинарной ответственности привлечено 21 должностное лицо (18 замечаний, 3 выговора, 1 должностное лицо привлечено к административной ответственности).

Материалы проведенных контрольных мероприятий, в соответствии с Соглашением о сотрудничестве, направлены в Прокуратуру Неклиновского района для дальнейшей реализации.

### **III. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

В 2018 году КСП Неклиновского района проведено 28 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе подготовлено 10 заключений на проекты решений Собрании депутатов Неклиновского района о внесении изменений в текущий бюджет Неклиновского района, проведена финансово-экономическая экспертиза проекта бюджета Неклиновского района и проектов бюджетов поселений на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов. Подготовлено и представлено в Собрание депутатов Неклиновского района заключение на проект бюджета района.

### **IV. Методическая, информационная и организационно-техническая работа**

В целях стандартизации деятельности КСП Неклиновского района и в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными 12 мая 2012 года Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, в настоящее время разработаны и утверждены стандарты внешнего муниципального финансового контроля КСП Неклиновского района.

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции, КСП Неклиновского района разработаны и приняты соответствующие акты, регулирующие исполнение положений федеральных и областных нормативных правовых актов о противодействии коррупции.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности КСП Неклиновского района на официальном портале Неклиновского района создан раздел Контрольно-счетной палаты Неклиновского района, где размещаются основные документы, составляющие организационно-правовую основу деятельности КСП Неклиновского района, а так же планы работы, информация и отчеты Палаты.

## V. Задачи на 2019 год

В план работы КСП Неклиновского района на 2019 год включены контрольные мероприятия которые не были реализованы в отчетном периоде. Палата продолжит работу в направлении реализации приоритетов развития Неклиновского района, в рамках которой будет осуществлен комплекс мероприятий по контролю исполнения бюджета Неклиновского района, выявлению резервов пополнения доходной части бюджета, исполнения расходной части бюджета, в том числе направленной на реализацию муниципальных программ Неклиновского района «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», «Развитие транспортной системы», «Развитие здравоохранения», тематические контрольные мероприятия в рамках реализации программы «Развитие образования». Проверки и экспертно-аналитические мероприятия в 2019 году будут так же проведены в отношении сельских поселений, входящих в состав Неклиновского района, в рамках переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Приоритетными направлениями на предстоящий год продолжит быть аудит в сфере закупок. В ходе аудита необходимо провести как анализ обоснованности прогнозирования, планирования закупок, реализуемости и эффективности осуществления закупок, влияния результатов закупок на достижение целей документов стратегического и программно-целевого планирования, так и анализ ценовой политики, формирование первоначальной максимальной цены муниципальных контрактов;

- дальнейшая реализация полномочий, предусмотренных Федеральным законом №6-ФЗ и Бюджетным кодексом РФ по проведению аудита (проверки) эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования средств бюджета района;

- комплексные проверки результативности расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ, где особое внимание будет уделено сфере развития транспортной системы и дорожного строительства в Неклиновском районе.

Предполагается продолжить работу по:

- разработке методологической базы (Стандарты внешнего муниципального финансового контроля), с целью обеспечения единого подхода к проведению внешнего финансового контроля, в связи проведением параллельного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Ростовской области, по вопросу законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования в Неклиновском районе;

- взаимодействию и дальнейшему развитию сотрудничества по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля,

взаимного обмена информацией и опытом с Контрольно-счетной палатой Ростовской области, в соответствии с заключенным соглашением о сотрудничестве, а также палатами муниципальных образований, входящих в Совет контрольно-счетных органов Ростовской области.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты Неклиновского района

А.А. Моисеенко