



СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БРЮХОВЕЦКИЙ РАЙОН

РЕШЕНИЕ

от 25.01.2018

№ 227

ст-ца Брюховецкая

Об отчёте контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район о деятельности контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район в 2017 году

Заслушав и обсудив отчет председателя контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район А.А. Крикунова о деятельности контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район в 2017 году, Совет муниципального образования Брюховецкий район отмечает, что настоящий отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район за 2017 год (далее - Отчёт) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 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», статьи 47 Устава муниципального образования Брюховецкий район и статьи 20 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Брюховецкий район, утверждённого решением Совета муниципального образования Брюховецкий район от 15 декабря 2011 года № 158.

Работа контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район (далее – контрольно-счетная палата) в отчётном периоде строилась исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности в соответствии с планом работы на 2017 год, сформированным с учетом предложений Совета муниципального образования Брюховецкий район и главы муниципального образования Брюховецкий район, а также в рамках Соглашений по передаче контрольно-счетной палате муниципального образования Брюховецкий район полномочий контрольно-счетного органа сельских поселения Брюховецкого района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, которые заключены с каждым сельским поселением.

Деятельность контрольно-счётной палаты в 2017 году осуществлялась в единой системе предотвращения финансовых нарушений при проведении

экспертно-аналитических мероприятий и их выявления при проведении контрольных мероприятий.

Основные задачи контрольно-счётной палаты в отчётном периоде заключались в контроле за исполнением местного бюджета и бюджетов сельских поселений, а также за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проектов местных бюджетов района и поселений, отчёта об их исполнении, в повышении эффективности использования средств местных бюджетов и муниципальной собственности и аудите закупок.

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

В целях реализации задач, определенных Положением о контрольно-счётной палате, в 2017 году проведено 42 контрольных и 395 экспертно-аналитических мероприятий.

План деятельности контрольно-счётной палаты на 2017 год выполнен в полном объеме.

Проведение контрольных мероприятий осуществлялось посредством проведения проверок использования средств местного бюджета органами местного управления, муниципальными учреждениями.

За отчётный период были реализованы следующие направления контрольных мероприятий:

1) Проверка законности и результативности расходования средств бюджета муниципального образования Брюховецкий район, выделенных на реализацию муниципальных программ, проверяемая сумма 76091,5 тыс. рублей, в том числе:

ведомственной целевой программы муниципального образования Брюховецкий район «О подготовке и выдаче градостроительных планов земельных участков в муниципальном образовании Брюховецкий район» в 2016 году проверяемая сумма 370,9 тыс. рублей;

муниципальной программы «Социальная поддержка граждан и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» на 2015-2017 годы в 2016 году проверяемая сумма 53363,1 тыс. рублей;

муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Развитие сельского хозяйства» на 2015-2017 годы в 2016 году проверяемая сумма 16847,8 тыс. рублей;

муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Молодежь района» на 2015-2017 годы в 2016 году - проверяемая сумма 5509,7 тыс. рублей;

2) проверка законности и результативности расходования средств бюджета муниципального образования Брюховецкий район и использования муниципального имущества при организации общедоступного и бесплатного среднего общего образования проверяемая сумма 76251,6 тыс. рублей, в том числе:

МБОУ СОШ № 8 ст.Чепигинская проверяемая сумма 23406,6 тыс. рублей;

МБОУ ООШ № 16 п. Лебяжий Остров проверяемая сумма 9720,2 тыс.рублей;

МБОУ ООШ № 17 с. Бейсугское проверяемая сумма 5876,3 тыс. рублей;

МБОУ СОШ № 20 ст. Брюховецкой проверяемая сумма 37248,5 тыс. рублей;

3) проверка законности и результативности расходования средств бюджета муниципального образования Брюховецкий район и использования муниципального имущества при организации общедоступного бесплатного дошкольного образования проверяемая сумма 17999,5 тыс. рублей, в том числе:

МБОУ ДС № 30 «Золотая Рыбка» с. Свободное проверяемая сумма 5973,2 тыс.рублей;

МБОУ ДС №5 «Ягодка» ст. Новоджерелиевская проверяемая сумма 12026,3 тыс. рублей.

4) проверка администрирования доходов от распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования Брюховецкий район в 2016 году проверяемая сумма 82734,7 тыс. рублей

5) проверка своевременности и правильности оформления имущества казны, переданного в оперативное управление бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования Брюховецкий район в 2016 году проверяемая сумма 30245,0 тыс. рублей.

6) проверка законности, эффективности и результативности использования в 2016 году средств местного бюджета на реализацию мероприятий муниципальных и ведомственных программ по строительству подводящего и распределительного газопроводов в:

Новоджерелиевском сельском поселении Брюховецкого района проверяемая сумма 3131,1 тыс. рублей;

Большебейсугском сельском поселении Брюховецкого района проверяемая сумма 6056,4 тыс. рублей;

Батурином сельском поселении Брюховецкого района проверяемая сумма 5469,5 тыс. рублей.

7) проверка законности, эффективности и результативности использования в 2016 году средств местного бюджета на реализацию мероприятий ведомственной программы по выполнению работ по реконструкции водопроводных сетей в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района проверяемая сумма 12357,6 тыс. рублей.

8) проверка законности и результативности расходования средств местного бюджета, полученных в качестве субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Районный организационно-методический центр культуры» в 2016 году проверяемая сумма 4564,4 тыс. рублей.

9) аудит в сфере закупок - в 2017 году проверке подверглось 593 договора (контракта) на сумму 60415,1 тыс. рублей.

По результатам проведения контрольных мероприятий, в ходе которых охвачено 37 объектов контроля проверено 314901,3 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений и недостатков, установленных контрольно-счётной палатой по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составила 47227,0 тыс. рублей, в том числе:

принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств 6421,7 тыс. рублей;

неэффективное использование бюджетных средств 415,2 тыс. рублей;

нарушение в ходе ведения бухгалтерского учета – 333,9 тыс. рублей;

нарушение порядка распоряжения муниципальным имуществом, нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества 30290,0 тыс. рублей;

оплата фактически невыполненных объемов работ, не оказанных услуг 3232,4 тыс. рублей

нарушения, выявленные в ходе аудита закупок 6533,8 тыс. рублей.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков по результатам проведения контрольных мероприятий контрольно-счётной палатой направлено 30 представлений руководителям проверяемых органов и учреждений.

Отчеты по результатам 16 контрольных мероприятий были направлены в прокуратуру Брюховецкого района для применения мер прокурорского реагирования на выявленные нарушения.

Необходимо отметить, что по результатам рассмотрения представлений большая часть выявленных нарушений была своевременно устранена, к дисциплинарной ответственности было привлечено 23 лица, виновных в допущенных нарушениях, но остались не решенными проблемы организации внутреннего контроля, ведомственного контроля в сфере закупок, приведения нормативно-правовых актов, издаваемых главными распорядителями бюджетных средств, в соответствие с изменениями законодательства.

В ходе проведения контрольных мероприятий, в рамках имеющихся полномочий, контрольно-счётной палатой выявлено 103 нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на сумму 6533,8 тыс. рублей, в том числе:

нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе 8 фактов на 6223,3 тыс. рублей;

ограничение доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупки 6 фактов;

несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке 3 факта;

внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством 7 фактов на 310,5 тыс. рублей;

несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком 17 фактов;

несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов 54 факта.

Семь материалов проверки, которые содержали признаки административных правонарушений, предусмотренных КоАП РФ, направлены для рассмотрения в управление Федеральной антимонопольной службы по Краснодарскому краю, департамент финансово-бюджетного надзора Краснодарского края. Из информации, полученной от вышеназванных органов, по результатам рассмотрения материалов к административной ответственности привлечено 3 должностных лица, наложено штрафов на сумму 60,2 тыс. рублей.

Проверки выявили ненадлежащую квалификацию должностных лиц, осуществляющих полномочия в сфере закупок, низкий уровень исполнительской дисциплины.

Экспертно-аналитическая деятельность контрольно-счётной палаты заключалась в проведении финансово-экономической экспертизы проектов местного бюджета, целевых программ и других нормативно-правовых актов муниципального образования Брюховецкий район и сельских поселений района.

В соответствии с Соглашениями о передаче контрольно-счётной палате муниципального образования Брюховецкий район полномочий контрольно-счётного органа сельских поселения Брюховецкого района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля проведены экспертно-аналитические и контрольные мероприятия по всем сельским поселениям района.

Проведенные в 2017 году экспертно-аналитические мероприятия, как и вся деятельность контрольно-счётной палаты в целом, были направлены на обеспечение непрерывного контроля над исполнением местного бюджета, реализуемого на трех последовательных стадиях:

последующего контроля за исполнением бюджета 2016 года;

текущего (оперативного) контроля за исполнением бюджета 2017 года;

предварительного контроля проекта местного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

По результатам проведения указанных экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётной палатой было составлено 395 заключений, в том числе на проекты нормативных правовых актов муниципального образования Брюховецкий район – 103, на проекты решений Совета муниципального образования Брюховецкий район – 17, на проекты решений Советов сельских поселений – 68, постановлений администрации сельских поселений – 207.

Следует отметить, что по 63 проектам нормативных правовых актов муниципальных образований заключения подготовлены с замечаниями.

Одним из основных экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации являлась внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета за 2016 год.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности 24 главных администраторов бюджетных средств проверено соблюдение требований действующей Инструкции по бюджетному учету, полнота и правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности, соответствие утвержденных бюджетных назначений и их исполнение показателям, отраженным в проекте решения об исполнении бюджета за 2016 год, проведен анализ результативности использования бюджетных средств. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов оформлены актами по каждому главному администратору.

На основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета и представленных отчетов об исполнении бюджетов за 2016 год контрольно-счётной палатой подготовлены заключения на годовые отчеты. Экспертиза подтвердила достоверность представленных отчетов, и заключения были направлены в представительные органы района и поселений.

По результатам экспертизы проекта решения о бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов контрольно-счётной палатой муниципального образования Брюховецкий район подготовлено заключение.

При подготовке заключения на проект решения о бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов:

проанализирована работа финансового управления, управления экономики, прогнозирования и потребительской сферы администрации муниципального образования Брюховецкий район, иных субъектов бюджетного планирования и главных распорядителей средств местного бюджета по составлению прогноза социально – экономического развития и формированию проекта решения о бюджете муниципального образования Брюховецкий район, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методологической базы, регулирующей порядок их формирования и расчётов основных показателей,

проведен анализ данных реестра расходных обязательств муниципального образования Брюховецкий район на предмет выявления соответствия между расходными обязательствами муниципального образования, включенными в реестр расходных обязательств и расходными обязательствами, планируемыми к финансированию в очередном финансовом году в соответствии с проектом бюджета муниципального образования.

По результатам внешней проверки проекта были внесены рекомендации главным администраторам доходов местного бюджета продолжить работу по улучшению контроля за поступлениями средств в местный бюджет и изысканию резервов увеличения доходов местного бюджета, необходимости принятия дополнительных практических мер по укреплению бюджетно-хозяйственной дисциплины в учреждениях, организациях и предприятиях района.

По результатам экспертизы, замечания контрольно-счётной палаты были учтены, а также реализованы предложения, изложенные в заключении.

В 2017 году проведена экспертиза проектов решений бюджетов на 2018 год всех восьми сельских поселений.

В ходе реализации своих полномочий контрольно-счётной палатой муниципального образования Брюховецкий район инициировалась разработка в соответствии с бюджетным законодательством нормативно правовых актов:

по установлению платы за найм жилого помещения муниципального жилого фонда;

по порядку возмещения детскому саду сумм от предоставленных льгот по оплате за содержание детей в детском дошкольном учреждении.

Однако до настоящего времени нормативно правовых актов на уровне муниципального образования не принято.

В 2017 году деятельность контрольно-счетной палаты была открыта для общественности, в соответствии с требованиями Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Итоговые документы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, планы работ, отчёты о деятельности, информация о структуре контрольно-счетной палаты, а также другая информация о деятельности контрольно-счётной палаты регулярно размещается на официальной странице <http://www.bruhoveckaya.ru/ksp/> в сети Интернет, итоги работы за 2016 год были опубликованы в средствах массовой информации.

В течение 2017 года должностные лица контрольно-счетной палаты неоднократно привлекались для участия в проверках по запросам прокуратуры района, отдела внутренних дел в качестве специалистов.

По результатам проверок 10 учреждений, проведенных по поручению прокуратуры района, выявлено нарушений на сумму 12925,3 тыс. рублей. Проверке подверглось 7 муниципальных учреждений образования, 2 государственных учреждения образования, 1 муниципальное учреждение здравоохранения. Особое внимание было уделено вопросу снижения имеющейся кредиторской задолженности МБУЗ «ЦРБ Брюховецкого района».

На основании материалов, представленных из отдела внутренних дел, подтверждены нарушения по 3 уголовным делам на сумму 71,3 тыс. рублей.

Специалисты контрольно-счетной палаты постоянно принимают участие в сессиях Совета муниципального образования Брюховецкий район и в сессиях Советов сельских поселений Брюховецкого района, в публичных слушаниях.

Регулярно проводятся рабочие совещания со специалистами финансового управления, управления экономики, прогнозирования и потребительской сферы, управления образования администрации муниципального образования Брюховецкий район, централизованной бухгалтерии, руководителями бюджетных учреждений района на которых обсуждались вопросы, возникающие в ходе контрольных мероприятия, предлагались пути их решения.

Контрольно-счетная палата принимает участие в мероприятиях, проводимых Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации и Советом муниципальных контрольно-счётных органов Краснодарского края.

На основании вышеизложенного Совет муниципального образования Брюховецкий район р е ш и л:

1. Принять к сведению отчёт контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования Брюховецкий район в 2017 году.

2. Настоящее решение подлежит размещению на официальном сайте администрации муниципального образования Брюховецкий район в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» и опубликованию в сетевом издании «ВЕСТНИК-ИНФО».

3. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на комиссию Совета муниципального образования Брюховецкий район по вопросам экономического развития муниципального образования Брюховецкий район (Бугайков).

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

Председатель Совета
муниципального образования
Брюховецкий район

Ф.Н. Куропятник