



СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БРЮХОВЕЦКИЙ РАЙОН

РЕШЕНИЕ

от 26.03.2020

№ 433

ст-ца Брюховецкая

Об отчёте контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район о деятельности контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район в 2019 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 2019 году, Совет муниципального образования Брюховецкий район отмечает, что настоящий отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район за 2019 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-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 47 Устава муниципального образования Брюховецкий район и статьи 20 Положения о контрольно-счётной 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-счётная палата) в отчётном периоде строилась исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности в соответствии с планом работы на 2019 год, сформированным с учетом предложений Совета муниципального образования Брюховецкий район и главы муниципального образования Брюховецкий район, а также в рамках Соглашений по передаче контрольно-счётной палате муниципального образования Брюховецкий район полномочий контрольно-счётного органа сельских поселения Брюховецкого района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, которые заключены с каждым сельским поселением.

Деятельность контрольно-счётной палаты в 2019 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.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность

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 2019 году проведено 43 контрольных и 370 экспертно-аналитических мероприятий.

План деятельности контрольно-счётной палаты на 2019 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 413525,3 тыс. рублей, в том числе:

ведомственной целевой программы муниципального образования Брюховецкий район «Доступная среда в муниципальном образовании Брюховецкий район на 2016-2017 годы» проверяемая сумма 1285,4 тыс. рублей;

ведомственной целевой программы муниципального образования Брюховецкий район «Доступная среда в муниципальном образовании Брюховецкий район» на 2018 год проверяемая сумма 1862,8 тыс. рублей;

ведомственной целевой программы муниципального образования Брюховецкий район «Врачебные кадры на 2017-2018 годы» проверяемая сумма 1769,0 тыс. рублей;

подпрограммы «Развитие общего образования детей» муниципальной программы муниципального образования «Развитие образования на 2018-2022 годы» в 2018 году проверяемая сумма 399907,4 тыс. рублей;

муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Муниципальная политика и развитие гражданского общества на 2018 - 2022 годы» в 2018 году проверяемая сумма 859,5 тыс. рублей;

ведомственной целевой программы муниципального образования Брюховецкий район «Капитальный ремонт кровли образовательных организаций на 2017-2018 годы» проверяемая сумма 7841,2 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 71503,7 тыс. рублей, в том числе:

МАОУ СОШ № 3 им. Пушкина ст. Брюховецкой проверяемая сумма 45800,8 тыс. рублей;

МБОУ СОШ № 5 им. Ф. Г. Деркача с. Большой Бейсуг проверяемая сумма 14521,4 тыс. рублей;

МБОУ СОШ №10 им. Б.А. Плетиня с. Новое Село проверяемая сумма 11181,5 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 35513,6 тыс. рублей, в том числе:

МБДОУ ДС №15 «Березка» ст. Переясловской проверяемая сумма 12817,2 тыс. рублей;

МБДОУ ДС № 10 «Дюймовочка» ст. Брюховецкой проверяемая сумма 5411,3 тыс. рублей;

МБДОУ ДС №26 «Ивушка» ст. Новоджерелиевской проверяемая сумма 12241,6 тыс. рублей;

МБДОУ ДС №27 «Ласточка» х. Челюскинец проверяемая сумма 5043,5 тыс. рублей;

4) проверка законности и результативности расходования средств бюджета муниципального образования Брюховецкий район и использования муниципального имущества при организации дополнительного образования проверяемая сумма 24020,7 тыс. рублей, в том числе:

МБОУ ДОД ДЮСШ им. В.Н. Мачуги ст. Переясловской проверяемая сумма 24020,7 тыс. рублей.

5) проверка соблюдения порядка передачи муниципального имущества МБУЗ «Центральная районная больница» Брюховецкого района из муниципальной собственности муниципального образования Брюховецкий район в государственную собственность Краснодарского края на безвозмездной основе в 2018 году проверяемая сумма 212786,1 тыс. рублей.

б) проверка законности и результативности расходования в 2018 году средств местного бюджета и использования муниципального имущества проверяемая сумма 13897,1 тыс. рублей, в том числе:

МКУ «Управление по делам ГО и ЧС Брюховецкого района» проверяемая сумма 5743,2 тыс. рублей;

МКУ «Аварийно-спасательный отряд Брюховецкого района» проверяемая сумма 8153,9 тыс. рублей.

7) оценка эффективности предоставления в 2018 году бюджетных кредитов за счет средств бюджета муниципального образования Брюховецкий район проверяемая сумма 3450,0 тыс. рублей, в том числе:

Свободненскому сельскому поселению Брюховецкого района проверяемая сумма 2250,0 тыс. рублей;

Переясловскому сельскому поселению Брюховецкого района проверяемая сумма 1200,0 тыс. рублей.

9) аудит в сфере закупок - в 2019 году проверке подверглось 2073 договоров (контрактов) на сумму 142443,5 тыс. рублей.

По результатам проведения указанных контрольных мероприятий, в ходе которых охвачено 36 объектов контроля проверено 774696,5 тыс. рублей.

Общее количество нарушений и недостатков, установленных контрольно-счётной палатой по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составляет 253 на сумму 16029,5 тыс. рублей, в том числе:

33 нарушения в ходе формирования бюджета на сумму 5291,9 тыс. рублей, а именно:

7 фактов нарушений при принятии и изменении муниципальных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства на сумму 4791,9 тыс. рублей;

24 факта нарушений порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ;

1 факт несоответствие мероприятий муниципальных программ полномочиям органов местного самоуправления;

1 факт нарушение предельного значения муниципального долга, утвержденного решением о бюджете на сумму 500,0 тыс. рублей.

59 нарушений в ходе исполнения бюджета на сумму 3283,8 тыс. рублей, а именно:

1 факт нарушения порядка реализации муниципальных программ;

8 фактов нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на сумму 1465,52 тыс. рублей;

1 факт невозврата либо несвоевременного возврата бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации на сумму 750,0 тыс. рублей;

10 фактов нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями на сумму 678,5 тыс. рублей;

4 факта расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления на сумму 155,77 тыс. рублей;

22 факта нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений на сумму 201,8 тыс. рублей;

13 фактов неэффективного использования бюджетных средств для оплаты штрафов и пени по недоимкам на сумму 32,27 тыс. рублей;

5 нарушений ведения бухгалтерского учета на сумму 0,8 тыс. рублей, а именно:

1 факт нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на сумму 0,8 тыс. рублей;

4 факта нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу;

11 нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 994,02 тыс. рублей, а именно:

11 фактов несоблюдения правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества, исключения из реестра муниципального имущества на сумму 994,02 тыс. рублей;

145 нарушений при осуществлении муниципальных закупок, выявленных в ходе аудита закупок на сумму 6459,0 тыс. рублей.

Административная практика

На основании выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий нарушений, которые содержали признаки административных правонарушений, в 2019 году сотрудниками контрольно-счетной палаты было составлено и направлено для рассмотрения в мировой суд Брюховецкого района 8 протоколов об административных правонарушениях, в том числе:

6 протоколов - по статье 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств) в отношении 3 юридических и 3 должностных лиц;

1 протокол - по части 1 статьи 15.15 КоАП РФ (невозврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации) в отношении 1 должностного лица;

1 протокол – по статье 15.15.5-1 КоАП РФ (невыполнение государственного (муниципального) задания) в отношении должностного лица.

По результатам рассмотрения дел мировым судом Брюховецкого района к административной ответственности привлечено 3 должностных лица и 2 юридических лица и вынесены постановления о назначении наказания в виде административных штрафов на общую сумму 45960,0 рублей. Все административные штрафы оплачены.

Устранение выявленных нарушений по результатам рассмотрения представлений

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков по результатам проведения контрольных мероприятий контрольно-счётной палатой направлено 32 представления руководителям проверяемых органов и учреждений, в том числе с предложением принять меры по возврату средств на

общую сумму 105765,44 рублей (МБОУ СОШ № 1 - 79199,44 рублей, МБДОУ ДС № 15 – 26566 рублей), использованных не по целевому назначению.

По состоянию на 12 марта 2020 года возвращено в местный бюджет - 82066,0 рублей (МБОУ СОШ № 1 – 55500,0 рублей (70,0%), МБДОУ ДС № 15 «Березка» 26566,0 рублей (100%). Работа по возмещению средств в бюджет МБОУ СОШ № 1 будет продолжена в 2020 году.

Кроме этого, во исполнение требования контрольно-счетной палаты к руководителю МБУДО ДЮСШ им. В.Н. Мачуги по принятию мер по взысканию пени с подрядчика - ООО «Линейно-монтажный участок», которая образовалась в связи с просрочкой исполнения им обязательств, предусмотренных контрактом № 0118300003118000096-0102588-01 от 15 октября 2018 года при осуществлении работ по объекту капитального строительства: «Котельная для МБУДО ДЮСШ им. В.Н. Мачуги Краснодарский край, Брюховецкий район, ст. Переясловская, ул. Толстого, д.19 А», руководителем учреждения были приняты необходимые меры и подрядчик в добровольном порядке 16 декабря 2019 года возместил пени в сумме 10478,77 рублей на расчетный счет учреждения.

Необходимо отметить, что по результатам рассмотрения представлений большая часть выявленных нарушений была своевременно устранена, к дисциплинарной ответственности было привлечено 21 лицо, виновное в допущенных нарушениях, но остались не решенными проблемы организации внутреннего контроля, в том числе за исполнением муниципального задания, контроля в сфере закупок.

Аудит закупок

В ходе проведения контрольных мероприятий, в рамках имеющихся полномочий, контрольно-счетной палатой выявлено 145 нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на сумму 6459,0 тыс.рублей, в том числе:

- несоблюдение требований к ведению реестров закупок 35 фактов;
- нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) 2 факта;
- нарушение при нормировании в сфере закупок 3 факта;
- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе 4 факта;
- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе 5 фактов на сумму 4284,8 тыс. рублей;
- ограничение доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупки 7 фактов;
- не включение в контракт (договор) обязательных условий 68 фактов;

внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством 1 факт на сумму 2174,2 тыс. рублей;

непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками 20 фактов.

Три материала 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.

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

Экспертно-аналитическая деятельность

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 2019 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 2018 года;

текущего (оперативного) контроля за исполнением бюджета 2019 года;

предварительного контроля проекта местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

По результатам проведения указанных экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётной палатой было составлено 370 заключений, в том числе на проекты нормативных правовых актов муниципального образования Брюховецкий район – 72, на проекты решений Совета муниципального образования Брюховецкий район – 16, на проекты решений Советов сельских поселений – 76, постановлений администрации сельских поселений – 202.

Следует отметить, что по 28 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 2018 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 2018 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 2018 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 2020 год и плановый период 2021-2022 годов контрольно-счётной палатой муниципального образования Брюховецкий район подготовлено заключение.

При подготовке заключения на проект решения о бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2020 год и плановый период 2021-2022 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 2019 году проведена экспертиза проектов решений бюджетов на 2020 год всех восьми сельских поселений.

Информационная и иная деятельность

В 2019 году деятельность контрольно-счётной 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-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Итоговые документы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, планы работ, отчёты о деятельности, информация о структуре контрольно-счётной 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 2018 год были опубликованы в средствах массовой информации.

В течение 2019 года должностные лица контрольно-счётной палаты неоднократно привлекались для участия в проверках по запросам прокуратуры района в качестве специалистов.

Проверке подверглось 1 муниципальное учреждение здравоохранения и 1 муниципальное унитарное предприятий.

Специалисты палаты принимали участие в сессиях Совета муниципального образования Брюховецкий район и 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-счётная палата принимает участие в мероприятиях, проводимых Союзом муниципальных контрольно-счётных 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-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район в 2019 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. Решение вступает в силу со дня его подписания.

Председатель Совета
муниципального образования
Брюховецкий район



В.В. Кошелев