



**СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
БРЮХОВЕЦКИЙ РАЙОН**

РЕШЕНИЕ

от 25.01.2019

№ 321

ст-ца Брюховецкая

**Об отчёте контрольно-счётной палаты муниципального
образования Брюховецкий район о деятельности
контрольно-счётной палаты муниципального образования
Брюховецкий район в 2018 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 2018 году, Совет муниципального образования Брюховецкий район отмечает, что настоящий отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район за 2018 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 2018 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 2018 году осуществлялась в единой системе предотвращения финансовых нарушений при проведении экс-

пертно-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 2018 году проведено 42 контрольных и 410 экспертно-аналитических мероприятий.

План деятельности контрольно-счётной палаты на 2018 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 38432,5 тыс. рублей, в том числе:

муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Брюховецкий район» на 2015-2017 годы» в 2017 году проверяемая сумма 13604,1 тыс. рублей;

муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Организация работы по взаимодействию органов местного самоуправления муниципального образования Брюховецкий район с населением через средства массовой информации» на 2015 - 2017 годы» в 2017 году проверяемая сумма 5693,0 тыс. рублей;

подпрограммы «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения муниципального образования Брюховецкий район муниципальной программы муниципального образования Брюховецкий район «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования в сфере строительства, транспорта и дорожного хозяйства» на 2015 – 2017 годы» в 2017 году проверяемая сумма 19135,4 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 91497,7 тыс. рублей, в том числе:

МБОУ СОШ № 1 ст. Брюховецкой проверяемая сумма 25762,2 тыс. рублей;

МБОУ СОШ № 9 ст. Батуриной проверяемая сумма 22769,7 тыс. рублей;

МАОУ СОШ № 2 ст. Брюховецкой проверяемая сумма 42965,8 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 25486,3 тыс. рублей, в том числе:

МБДОУ ДС № 14 «Теремок» х. Киновия проверяемая сумма 3246,8 тыс. рублей;

МБДОУ ДС № 32 «Бережок» пос. Лебязий Остров проверяемая сумма 3764,7 тыс. рублей;

МБДОУ ДС ОВ № 35 «Аленушка» ст. Брюховецкой проверяемая сумма 12427,3 тыс. рублей;

МБДОУ ДС № 24 «Росинка» с. Новое Село проверяемая сумма 6047,5 тыс. рублей;

4) проверка законности и результативности расходования в 2017 году средств бюджета муниципального образования Брюховецкий район и использования муниципального имущества при организации дополнительного образования проверяемая сумма 26658,0 тыс. рублей, в том числе:

МБУДО ЦДОД «Юность» ст. Новоджерелиевской проверяемая сумма 7083,2 тыс. рублей;

МБУ ДОД «Детская школа искусств станицы Брюховецкой» проверяемая сумма 19574,8 тыс. рублей;

5) проверка правильности расчета и предоставления в 2017 году субсидии МУП «Коммунальник» из средств бюджета Большебейсугского сельского поселения Брюховецкого района проверяемая сумма 1200,0 тыс. рублей;

6) проверка правильности и обоснованности списания имущества казны в 2017 году проверяемая сумма 289,6 тыс. рублей;

7) проверка законности поступления и результативности расходования в 2017 году средств от иной приносящей доход деятельности в МБУЗ «Центральная районная больница Брюховецкого района» проверяемая сумма 11712,8 тыс. рублей;

8) проверка законности и результативности расходования в 2017 году средств местного бюджета и использования муниципального имущества проверяемая сумма 30090,3 тыс. рублей, в том числе:

МКУ «Администрация-Сервис» проверяемая сумма 24716,0 тыс. рублей

МКУ «Управление капитального строительства муниципального образо-

вания Брюховецкий район» проверяемая сумма 5374,3 тыс. рублей;

9) проверка законности и результативности расходования средств местного бюджета, полученных в качестве субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Центр развития сельского хозяйства и поддержки предпринимательства» муниципального образования Брюховецкий район в 2017 году проверяемая сумма 3061,6 тыс. рублей;

10) аудит в сфере закупок - в 2018 году проверке подверглось 725 договоров (контрактов) на сумму 60856,7 тыс. рублей.

По результатам проведения указанных контрольных мероприятий, в ходе которых охвачено 35 объектов контроля, проверено 228428,9 тыс. рублей.

Общее количество нарушений и недостатков, установленных контрольно-счётной палатой по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составляет 1525 на сумму 26705,7 тыс. рублей, в том числе:

36 нарушений в ходе исполнения бюджета на сумму 497,28 тыс. рублей, а именно:

31 случай нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных органов, муниципальных служащих, работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений на сумму 497,28 тыс. рублей;

1 случай неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

4 случая представление заведомо недостоверной отчетности о выполнении муниципального задания бюджетных и автономных учреждений;

798 нарушений ведения бухгалтерского учета на сумму 1452,32 тыс. рублей, а именно:

10 случаев нарушения руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики;

736 случаев нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на сумму 431,27 тыс. рублей;

30 случаев нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета на сумму 606,50 тыс. рублей;

22 случая нарушения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом на сумму 414,55 тыс. рублей;

15 нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 5140,20 тыс. рублей, а именно:

2 случая нарушения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества на сумму 329,80 тыс. рублей;

9 случаев несоблюдения правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества, исключения из реестра муниципального имущества на сумму 1907,50 тыс. рублей;

4 случая несоблюдения требования государственной регистрации прав

собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения на сумму 2902,90 тыс. рублей;

5 случаев неэффективного использования бюджетных и внебюджетных средств на сумму 1549,6 тыс. рублей.

152 нарушения при осуществлении муниципальных закупок, выявленных в ходе аудита закупок на сумму 6007,0 тыс. рублей.

64 нарушения, выявленные в ходе экспертно-аналитических мероприятий на сумму 10666,4 тыс. рублей, а именно:

46 случаев нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки;

18 случаев нарушения порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ на сумму 10666,4 тыс. рублей.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков по результатам проведения контрольных мероприятий контрольно-счётной палатой направлено 24 представления руководителям проверяемых органов и учреждений.

Отчеты по результатам 17 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 18 лиц, виновных в допущенных нарушениях, но остались не решенными проблемы организации внутреннего контроля, ведомственного контроля в сфере закупок.

В ходе проведения контрольных мероприятий, в рамках имеющихся полномочий, контрольно-счётной палатой выявлено 154 нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на сумму 6109,9 тыс. рублей, в том числе:

нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) - 2 факта;

нарушение при нормировании в сфере закупок - 1 факт;

нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков - 1 факт;

нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе 1 факт на сумму 5918,0 тыс. рублей;

нарушения при обосновании закупки 3 факта на сумму 89,0 тыс. рублей;

ограничение доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупки - 3 факта;

не включение в контракт (договор) обязательных условий - 105 фактов;

нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) 1 факт на сумму 102,9 тыс. рублей;

отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге - 2 факта;

непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками - 34 факта.

Пять 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 принято решение об отказе привлечения к административной ответственности.

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 поселений Брюховецкого района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля проведены экспертно-аналитические и контрольные мероприятия по всем сельским поселениям района.

Проведенные в 2018 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 2017 года;
текущего (оперативного) контроля за исполнением бюджета 2018 года;

предварительного контроля проекта местного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

По результатам проведения указанных экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётной палатой было составлено 410 заключений, в том числе на проекты нормативных правовых актов муниципального образования Брюховецкий район - 82, на проекты решений Совета муниципального образования Брюховецкий район - 15, на проекты решений Советов сельских поселений - 75, постановлений администрации сельских поселений - 239.

Следует отметить, что по 64 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 2017 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 2017 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 2017 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 2019 год и плановый период 2020-2021 годов контрольно-счётной палатой муниципального образования Брюховецкий район подготовлено заключение.

При подготовке заключения на проект решения о бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2019 год и плановый период 2020-2021 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 2018 году проведена экспертиза проектов решений бюджетов на 2019 год всех восьми сельских поселений.

Информационная и иная деятельность

В 2018 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 2017 год были опубликованы в средствах массовой информации.

В течение 2018 года должностные лица контрольно-счётной палаты неоднократно привлекались для участия в проверках по запросам прокуратуры района в качестве специалистов.

По результатам проверок 7 учреждений, проведенных по поручению прокуратуры района, выявлено нарушений на сумму 803,1 тыс. рублей. Проверке подверглось 4 казённых учреждения, 2 муниципальных учреждения образования, 1 муниципальное учреждение здравоохранения.

По поручению Тимашевского межрайонного следственного отдела СУ СК России по Краснодарскому краю инспекторы контрольно-счётной палаты привлекались в качестве специалистов для проверки бюджетного законодательства.

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 Феде-

рации 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 2018 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