



## **Р Е Ш Е Н И Е**

### **СОВЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КОРЕНОВСКИЙ РАЙОН**

**От 27.03.2019**

**№ 504**

г. Кореновск

#### **Об отчете председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район о результате деятельности за 2018 год**

Заслушав и обсудив отчет председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район Протченко Любовь Михайловны о результате деятельности за 2018 год, Совет муниципального образования Кореновский район РЕШИЛ:

1. Отчет председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район о результате деятельности за 2018 год утвердить.

2. Отелу по взаимодействию с представительным органом администрации муниципального образования Кореновский район (Антоненко) опубликовать официально настоящее решение и разместить в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Совета муниципального образования Кореновский район.

3. Решение вступает в силу со дня его подписания.

Председатель Совета  
муниципального образования  
Кореновского района

В.В.Слепухин

## **ГODOVOЙ ОТЧЕТ**

### **о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район за 2018 год**

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район в 2018 году подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 46 Устава муниципального образования Кореновский район, статьей 20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Кореновский район.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты в 2018 году составляла четыре человека, то есть штатная численность по сравнению с 2016-2017 годами не изменилась. Все специалисты Контрольно-счетной палаты имеют высшее специальное образование – экономическое и юридическое. В 2018 году все специалисты контрольно-счетной палаты обучились на курсах повышения квалификации, систематически занимаются самообразованием.

В соответствии решением Совета муниципального образования Кореновский район 29 ноября 2017 года № 313 «О бюджете муниципального образования Кореновский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» Палате были выделены средства районного бюджета и бюджетов поселений в сумме 3728,0 тыс.руб., использовано 100% выделенных средств. Среднемесячная заработная плата инспектора Контрольно-счетной палаты составила 39273,92 рублей.

Организация работы специалистов Палаты строилась на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2018 году осуществлялась согласно плану работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год.

Всего за отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено и окончено 307 контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий.

#### **Контрольная деятельность**

В ходе осуществления контрольной деятельности в 2018 году Палатой проводились проверки администраций сельских поселений, бюджетных и казенных учреждений по нескольким направлениям, в том числе проверки формирования, утверждения и выполнения муниципального задания и его финансового обеспечения, анализ исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности, бюджетной сметы, порядка осуществления учреждениями предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, организация бухгалтерского учета, соблюдения порядка использования муниципальной

собственности, правильность начисления и обоснованность выплаты заработной платы, расчетов с поставщиками и подрядчиками, организация питания в детских дошкольных учреждениях. Отдельным вопросом осуществлялся аудит в сфере закупок как в рамках контрольных мероприятий так самостоятельными экспертно-аналитическими мероприятиями. В ходе проверок изучается нормативная правовая база учреждения, анализируется ее соответствие действующему законодательству и нормативным правовым актам муниципального образования Кореновский район. Всего проведено 25 контрольных мероприятий. В рамках исполнения бюджетных полномочий внешней проверке подверглись годовые отчеты 11 администраций и 6 главных распорядителей бюджетных средств. Всего контрольными мероприятиями охвачено бюджетных средств 2 409 261,8 тыс.руб., стоимость проверенного имущества составила 609 491,2 тыс.руб.

Выявлено финансовых нарушений на сумму 4 567,0 тыс.рублей, в том числе: нецелевое использование бюджетных средств 126,5 тыс.руб. (администрация Сергиевского сельского поселения). Недополучено доходов 4284,2 тыс.руб. (СОШ №4, муниципальный район), прочие нарушения на сумму 156,3 тыс.руб. ( в т.ч. неэффективные расходы средств местного бюджета - учреждения культуры Журавского сельского поселения).

Стоимость имущества, используемого с нарушением установлено порядка составила 1 559,9 тыс.руб., в том числе неэффективное использование – на сумму 425,1 тыс.руб. (СОШ №4, 27, администрация Пролетарского сельского поселения), выявлено неучтенное имущество (СОШ №4, администрация Пролетарского сельского поселения).

Установлены нарушения Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества. (МО Кореновский район, администрация Дядьковского, Пролетарского сельских поселений).

Выявлено нарушений ведения бухгалтерского учета на сумму 110 009,2 тыс.руб., в том числе повлиявших на достоверность бухгалтерской отчетности на сумму – 13 373,6 тыс.руб. (СОШ №4, 27), не проведена инвентаризации имущества и расчетов перед составлением годовой отчетности, при смене материально ответственных лиц, отсутствуют инвентарные номера на объектах основных средств (ООШ №27, администрации Пролетарского, Сергиевского сельских поселений на сумму 96 166,7 тыс.руб.)

Проверкой выявлено необоснованное списание МОБУ СОШ № 4 МО Кореновский район 458 кг продуктов питания на общую сумму 62 466,78 рублей и недовложение 19 кг продуктов на 935,17 рублей.

Установлено нарушение пункта 2.6.2 Порядка предоставления субсидии на иные цели в части не предоставления отчета об использовании субсидий на иные цели с приложением документов, служащих основанием для осуществления

расходов за 2016-2017 годы в установленные сроки в уполномоченный орган. (СОШ № 4).

В ходе контрольных мероприятий проведен анализ нормативно-правовой базы учреждений, дана характеристика объектов контрольного мероприятия.

В ходе проверки выполнения муниципального задания и его финансового обеспечения, установлено следующее:

1. В нарушение ч.3 ст. 69.2 БК РФ и п. 4, 6 Положения № 1726, муниципальное задание МОБУ СОШ № 4 им. Чикмезова МО Кореновский район утверждено на один год - 2017 год (муниципальное задание № 011 от 30.12.2016) и отсутствуют следующие показатели 1-го и 2-го гг. планового периода.

2. В нарушение п. 3 ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ при уменьшении объема субсидий изменения муниципального задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не осуществлялись.

В нарушение статьи 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит главным распорядителем бюджетных средств не осуществлялся. (СОШ №4, 27 – управлением образования администрации муниципального образования Кореновский район, учреждения культуры Журавского сельского поселения – администрация Журавского сельского поселения, администрация Пролетарского сельского поселения).

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Внесено 23 представления в целях устранения выявленных нарушений и недостатков и недопущения их совершения. Составлено 10 протоколов об административных правонарушениях в отношении должностных лиц и одного юридического лица. К административной ответственности привлечено 6 должностных лиц, назначено наказание в виде штрафа в сумме 76,3 тыс.руб. в бюджет поступило 56,3 тыс.руб., по остальным протоколам объявлено устное замечание. К дисциплинарной ответственности привлечено – 11 должностных лиц. Устранено финансовых нарушений на сумму 220,5 тыс.руб., в том числе возмещено неправомерно израсходованных средств в сумме 94,0 тыс.руб. Устранены нарушения ведения бухгалтерского учета в полном объеме.

Информация о результатах всех контрольно-ревизионных мероприятиях направлялась в Совет депутатов муниципального образования Кореновский район и главе муниципального образования Кореновский район, размещалась на официальном сайте Контрольно-счетной палаты. Акты проверок направлены в органы прокуратуры для сведения.

По поручению прокуратуры специалисты Контрольно-счетной палаты принимали участие в трех проверках. (Администрация Кореновского городского поселения, ООО «СВС-Русь»). Результаты проверок переданы в Прокуратуру Кореновского района.

В 2018 году аудит в сфере закупок осуществлен на 8 объектах. Всего охвачено аудитом 99 958,57 тыс.рублей. Установлено нарушений при проведении закупок на сумму 41 071,4 тыс.рублей. По прежнему допускаются нарушения сроков утверждения и размещения планов закупок, не опубликовываются сведения об исполнении контрактов, не размещаются отчеты об исполнении контрактов, что влечет привлечение ответственных должностных лиц к административной ответственности уполномоченным органом (СОШ № 4, 27, администрация Пролетарского, Сергиевского сельских поселений на сумму – 30722,9 т.р.).

Не указываются в контрактах обязательные условия, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, в некоторых контрактах вообще не указана сумма контракта, не указывается идентификационный код закупки. (ООШ № 27) Большое количество контрактов (договоров) заключается без соблюдения принципа обеспечения конкуренции, что не позволяет эффективно осуществлять расходование бюджетных средств.

#### Экспертно-аналитическая деятельность.

Большое внимание Контрольно-счетной палатой уделяется экспертной деятельности: проводятся экспертизы проектов правовых актов органов местного самоуправления в целях предупреждения нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств.

Всего за отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено и окончено 282 экспертно-аналитических мероприятий.

В том числе:

По проектам решений о бюджете (внесения изменений в бюджет) 89 экспертиз. Установлены отдельные нарушения бюджетного законодательства, разработаны предложения по оптимизации расходов бюджета, а именно:

проведенным анализом вакансий и штатного расписания за период 2016-2018 годы, установлено наличие вакансий в том числе за несколько отчетных периодов, что позволило предложить оптимизировать расходы бюджета на сумм 464,7 тыс.руб. (муниципальный район).

В связи с непредставлением утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными учреждениями (статья 69.2 БК РФ) оценить реалистичность расчетов расходов бюджета не возможно (статья 37 БК РФ), что может повлечь неэффективные расходы бюджета (муниципальный район).

В нарушение статьи 173 БК РФ, Порядка разработки прогноза социально-экономического развития и контроля за его исполнением сельских поселений, представленные прогнозы социально-экономического развития поселений

разработаны с нарушениями, а именно отсутствуют показатели плановых периодов, установлено наличие противоречащих друг другу показателей. (Братковское, Бураковское, Раздольное и другие сельские поселения)

Проекты бюджетов поселений на 2019 год недостаточно социально ориентированы. В структуре расходов доля расходов на социально-культурную сферу в 2019 году составит от 23,3% (Братковское сельское поселение) от общей суммы расходов до 48,4 % (Раздольное сельское поселение), что противоречит основным направлениям бюджетной политики сельских поселений на 2019 год, а именно решение социальных задач.

Установлены экономически необоснованные расходы, а именно пояснительная записка содержит информацию по направлению расходов не в полном объеме. Необоснованные расходы установлены во всех поселениях от 63,4 тыс.руб. (Сергиевское сп) до 11499,8 тыс.руб. (Раздольненское сп).

По проектам постановлений администраций об утверждении (внесении изменений в муниципальные и ведомственные целевые программы), нормативных правовых актов, предусматривающих расходные обязательства местных бюджетов проведено 174 экспертизы, в том числе обоснованности планируемых расходных обязательств. Объем проверенных средств составил – 305 291,7 тыс.рублей.

Однако характер ошибок и нарушений не изменился, по прежнему предоставляются проекты ведомственных целевых программ с недостаточным финансово-экономическим обоснованием планируемых расходных обязательств, не планируются сроки реализации программных мероприятий, целевые индикаторы не позволяют оценить степень достижения цели программы или эффективность реализации мероприятия. По прежнему выявляется немалое количество технических (арифметических) ошибок.

По результатам контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности разработано 157 рекомендаций. Практически по всем представлениям и заключениям в контрольно-счетную палату направлены информации о рассмотрении и выполнении рекомендаций.

Контрольно-ревизионная и экспертно-аналитическая работа Контрольно-счетной палаты проводится с целью повышения эффективности использования бюджетных средств, муниципальной собственности, уровня финансовой дисциплины всех участников бюджетного процесса, изыскания дополнительных источников пополнения доходной части бюджета муниципального образования Кореновский район, бюджетов городского и сельских поселений.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Л.М.Протченко