



Р Е Ш Е Н И Е

СОВЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КОРЕНОВСКИЙ РАЙОН

от 29.03.2017

№ 212

г. Кореновск

Об отчете председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район о результате деятельности за 2016 год

Заслушав и обсудив отчет председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район Протченко Любовь Михайловны за 2016 год, Совет муниципального образования Кореновский район РЕШИЛ:

1. Отчет председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район о результате деятельности за 2016 год утвердить.
2. Опубликовать настоящее решение в средствах массовой информации 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

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

О работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район за 2016 год

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район в 2016 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 2016 году составляла четыре человека, то есть штатная численность по сравнению с 2014-2015 годами не изменилась. Все специалисты Контрольно-счетной палаты имеют высшее специальное образование – экономическое и юридическое.

В соответствии с решением Совета муниципального образования Кореновский район от 23.12.15 г. № 49 «О бюджете муниципального образования Кореновский район на 2016 год» Палате были выделены средства районного бюджета и бюджетов поселений в сумме 3187,7 тыс.руб., использовано 100% выделенных средств. Расходы на оплату труда работников из средств районного бюджета и межбюджетных трансфертов городского и сельских поселений составили 2648,5 тыс.руб., 539,2 тыс.руб. расходы на оплату налогов, услуг связи, аренды и другие, канцелярские и хозяйственные нужды.

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

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2016 году осуществлялась согласно плану работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год.

Всего за отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено и окончено 409 контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятия.

Контрольная деятельность

В 2016 году проведено 19 контрольно-ревизионных мероприятий, в рамках которых охвачено 19 объектов, объем проверенных бюджетных средств составил 1 392 170,0 тыс.руб., в том числе 1 187 890,0 тыс.руб. при внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности, в рамках выполнения бюджетных полномочий Контрольно-счетной палаты.

По результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений

и недостатков руководителям проверенных объектов направлено 19 представлений.

Во исполнение представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты в 2016 году приняты следующие меры:

- восстановлено в кассу учреждений 152,7 тыс. рублей необоснованных и неправомерных расходов;

- привлечено к дисциплинарной ответственности 11 должностных лиц;

(Детский сад № 39 – 1 чел., Детский сад № 32 - 1 чел., и 2 специалиста централизованной бухгалтерии, СОШ № 25 – 4 чел., в том числе директор школы, СОШ № 5 – 3 чел.)

- внесены исправления и дополнения в бухгалтерский учет учреждений;

- внесены изменения и дополнения в локальные нормативные акты в учреждениях.

В органы прокуратуры и правоохранительные органы направлено 10 информационных материалов проверок.

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.

По поручению главы района проведены 4 проверки, а именно:

1) «Проверка правомочности начисления заработной платы и иных выплат, своевременности их перечисления директору и работникам МУП «ЖКХ» Пролетарского сельского поселения за период с 01.12.2014 года по 25 мая 2015 года, а так же встречная проверка администрации Пролетарского сельского поселения Кореновского района;

2) «Проверка полноты отражения в бухгалтерском учете доходов полученных от осуществления уставной деятельности, эффективности и полноты осуществления уставной деятельности, использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2015 году в Обществе с ограниченной ответственностью «Кореновск – ТВ»; (директор – Мигулина И. возмещено в бюджет 71,7 тыс.руб., в результате завышения объемов выполненных работ).

3) специалисты Контрольно-счетной палаты приняли участие во внеплановой проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения средняя общеобразовательная школа № 3 муниципального образования Кореновский район;

4) внеплановой проверке «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения муниципального

образования Кореновский район «Кореновский спортивный комплекс» за период с 1 января 2015 года по 1 сентября 2016 года»:

По поручению правоохранительных органов проведена проверка своевременности и полноты выплаты заработной платы в Обществе с ограниченной ответственности «Родник» и акционерном обществе «Фирма-Юг».

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район проверены:

1) 2 школы, 2 детский сад (школы № 5,25 детские сады № 32,39) два сельских поселения, в части эффективного расходования средств на благоустройство, 8 главных распорядителей бюджетных средств на предмет достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования Кореновский район за 2015 год.

Установлены следующие ошибки и нарушения:

- выявлено финансовых нарушений в сумме 982,3 тыс.руб. (нарушения положения об оплате труда – неустановленные выплаты, премии, надбавки, счетные ошибки). К возмещению в кассу учреждения предъявлено 155,3 тыс.руб., возмещено 152,7 тыс.руб.;

(1.Детский сад № 32 заведующая Костенко Надежда Григорьевна- финансовых нарушений 19,0 тыс.рублей, неправомерное начисление заработной платы, премии лицу на дату приказа о выплате не являвшемся работником учреждения, неэффективные расходы – 13,1 тыс.руб., выплата стимулирующих надбавок по одним и тем же основаниям за тот же период, неправомерное списание ГСМ на сумму 9,1 тыс.руб.

2.Детский сад № 39 - заведующая Сучек Светлана Геннадьевна – финансовых нарушений – 35,7 тыс.руб., в том числе: неправомерное установление стимулирующих выплат 33,3 тыс.руб., неэффективные расходы 2,3 тыс.руб., оплата за замещение должности воспитателя за предыдущий отчетный год.

3.СОШ № 25 директор Колтунов Александр Александрович – финансовых нарушений – 53,4 тыс.руб., в том числе: неправомерные расходы на оплату труда в сумме 31,0 тыс.руб., установлены выплаты компенсационного характера за вредные условия труда без проведения специальной оценки условий труда, излишки, недостача на сумму – 1,8 тыс.руб.

4. СОШ № 5 директор Домащенко Виктор Владимирович - финансовых нарушений – 304,9 тыс.руб., в том числе установление доплат в завышенных размерах, установление выплаты компенсационного характера за вредные условия труда без проведения специальной оценки условий труда 7,0 тыс.руб.)

- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, в том числе не отражаются в бухгалтерском учете основные средства полученные учреждениями в дар (отсутствие на бухгалтерском учете 4 объектов основных средств (сооружение, выполненное из металлического каркаса обшитого металлическим профнастилом и «Казачья Хата», сплит система Панасоник – 1шт, сплит система LG – 1 шт. СОШ № 25), при составлении отчетности не со всеми контрагентами проводятся сверки взаиморасчетов. В учреждениях образования отсутствуют приказы, устанавливающие нормы расходов горюче-смазочных материалов, что влечет, как правило, перерасход бензина (необоснованное списание ГСМ: СОШ № 5- 3,9 тыс.руб., СОШ № 25 – 1,1 тыс.руб., Детский сад № 39- 9,1 тыс.руб., Детский сад № 32- 2,8 тыс.руб.).

В нарушении порядка формирования муниципального задания бюджетных учреждений муниципального образования Кореновский район и финансового обеспечения его выполнения, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Кореновский район от 25.10.10 №1595, в соглашениях не устанавливаются сроки и размеры перечислений субсидий, в нарушении статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, п.3 статьи 92 Федерального закона от 8.05.2010 № 83-ФЗ при изменении размера субсидии не предусматриваются изменения показателей муниципального задания.

Установлены нарушения порядка распоряжения муниципальным имуществом, в том числе его эффективным использованием и обеспечением сохранности:

Неэффективное использование основных средств на сумму – 846,2 тыс.руб. (основные средства не используются в процессе деятельности учреждений); СОШ № 3 директор Кайшев Георгий Александрович проведена инвентаризация основных средств, по результатам, которой установлено недостача в количестве 66 объектов на сумму 656,8 тыс. рублей, излишки в количестве 197 объектов.

Не на всех объектах основных средств обозначены инвентарные номера на сумму – 5 191,6 тыс.руб.;

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 390 экспертно-аналитических мероприятий.

В том числе:

По проектам решений о бюджете (внесения изменений в бюджет) 84 экспертизы. Установлены отдельные нарушения бюджетного законодательства, а именно:

- несоответствие объема финансирования муниципальных программ, объему финансирования программ, планируемому к утверждению в соответствии с проектом решения о бюджете (муниципальное образование Кореновский район);

- в решении о бюджете не отражены все основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ (Бураковское сп, Новоберезанское сп);

- не в полном объеме предоставляются финансово-экономические обоснования увеличения (уменьшения) планирования доходных и расходных бюджетных обязательств

- арифметические ошибки и несоответствия.

Подготовлено 119 рекомендаций. Информации о выполнении рекомендаций предоставлялись своевременно.

По проектам постановлений администраций об утверждении (внесении изменений в муниципальные и ведомственные целевые программы) проведено 273 экспертизы, в том числе обоснованности планируемых расходных обязательств. Объем проверенных средств составил – 624 705,0 тыс.рублей. По 139 проектам постановлений нарушений не установлено, то есть качество подготовки проектов целевых программ улучшилось более чем в пять раз по сравнению с предыдущим годом. 7 проектов не рекомендовано к утверждению. По результатам экспертиз разработано 255 рекомендаций. Практически по всем заключениям представлены информации о рассмотрении и выполнении рекомендаций.

Установлены следующие характерные ошибки и нарушения:

- нарушения Положения о порядке разработки, утверждения и реализации ВЦП;

- отсутствуют сроки реализации программных мероприятий.

- планирование нецелевого расходования бюджетных средств;

- недостаточное финансово-экономическое обоснование планируемых расходных обязательств;

- неэффективное планирование бюджетных ассигнования, в результате недостаточной проработки проблемы, подлежащей решению в рамках Программы;

- технические ошибки и опечатки.

Аудит закупок

В рамках выполнения статьи 98 Федерального Закона Российской Федерации от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» *Контрольно-счетной палатой осуществлялся аудит закупок как в рамках контрольных, так и экспертно-аналитических мероприятий. Всего аудитом в 2016 году охвачено 10 объектов. Выявлены следующие недостатки, объем закупок в плане-графике не соответствует объему закупок в плане хозяйственной деятельности учреждений, в нарушении п.2 Приказа № 544/18н не соблюден установленный срок опубликования план-график закупок, в нарушении ч.2,3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ не соблюдены сроки размещения контрактов, информации об исполнении контрактов, не соблюдены условия контракта (несвоевременная оплата Заказчиком), допускалось заключение договоров сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, осуществлялись неэффективные закупки, установлено нарушение способа определения поставщика.*

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