

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к решению Совета муниципального  
образования Тихорецкий район  
от 31.03.2014 № 53

Отчет о работе Контрольно-счётной палаты муниципального образования  
Тихорецкий район в 2013 году

1 Общая информация

Настоящий отчёт подготовлен во исполнение статьи 44 Устава муниципального образования Тихорецкий район, статьи 9 Положения о Контрольно-счётной палате муниципального образования Тихорецкий район, утверждённого решением Совета муниципального образования Тихорецкий район от 03.11.2011 № 400 (далее – Положение о Контрольно-счётной палате). Отчет содержит информацию о деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования Тихорецкий район (далее - Контрольно-счётная палата или Палата), результатах проведённых экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях.

Решение о создании Контрольно-счётной палаты с правами юридического лица принято Советом муниципального образования Тихорецкий район 03 ноября 2011 года № 400, согласно которому утверждена штатная численность (4 человека).

Компетенция Контрольно-счётной палаты в отчетном периоде определялась Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования Тихорецкий район, Положением о Контрольно-счётной палате, Регламентом и иными муниципальными нормативными правовыми актами.

Деятельность Контрольно-счётной палаты в отчетном году строилась на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности, исходя из необходимости реализации всех форм финансового контроля: предварительного, оперативного (текущего) и последующего.

2. Основная деятельность

Основными задачами, поставленными перед Палатой, являются:

- 1) контроль за исполнением бюджета муниципального образования;
- 2) экспертиза проектов бюджета муниципального образования;

3)внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования;

4)организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального образования, а также средств, получаемых бюджетом муниципального образования из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

5)контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию и др.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой в рамках осуществляемого контроля были задействованы все предусмотренные статьей 7 Положения и Планом работы Палаты на 2013 год виды деятельности: контрольная, экспертно-аналитическая, организационно-методическая, информационная.

В соответствии со статьей 6 Положения о Контрольно-счётной палате заключено 13 соглашений об осуществлении полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях входящих в состав Тихорецкого района.

Основные итоги работы Контрольно-счётной палаты в 2013 году

В 2013 году Контрольно-счётная палата провела 61 мероприятие, из них 27 контрольно-ревизионных и 34 экспертно-аналитических.

Объем охваченных контрольными мероприятиями средств составил 56 879,4 тыс. руб., в том числе бюджетных средств- 44 644,0 тыс. руб., что составляет 3,3% от объема расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2013 год.

В отчетном периоде Контрольно-счётной палатой выявлено финансовых нарушений и недостатков на сумму 2 301,9 тыс. руб., в том числе неэффективного использования бюджетных средств на сумму 1 614,9 тыс. руб., нецелевого использования бюджетных средств на сумму 92,2 тыс. руб., финансовых нарушений на сумму 379,3 тыс.руб., прочих нарушений 215,5 тыс.руб.

Результаты всех контрольно-ревизионных мероприятий доведены до сведения руководителей объектов проверки в виде представлений и информационных писем с указанием предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных замечаний и нарушений.

Всего за 2013 год направлено 6 представлений об устранении выявленных нарушений и недостатков. По результатам которых устранено финансовых нарушений и недостатков на сумму 379,3 тыс. руб., в том числе возмещено средств в бюджет в сумме 331,0 тыс. руб. Кроме этого по материалам проверки привлечено к дисциплинарной ответственности 14 должностных лиц.

Информация по результатам проведенных контрольных мероприятий направлялась главе муниципального образования Тихорецкий район.

## 2.1. Контрольно- ревизионная деятельность

За отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 27 проверок расходования бюджетных средств в 37 учреждениях, предприятиях (объединениях), таких как администрация муниципального образования Тихорецкий район, управление муниципальных ресурсов муниципального образования Тихорецкий район, МБУЗ «Тихорецкая ЦРБ», управление образования администрации Тихорецкий район и 8 подведомственных общеобразовательных учреждений, администрации сельских поселений муниципального образования Тихорецкий район.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты проведены проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Тихорецкого района, бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в муниципальном образовании Тихорецкий район» на 2011-2015 годы; муниципальной долгосрочной целевой программы «Поддержка общественных инициатив и развития гражданского общества».

В ходе проверки МБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» установлено финансовых нарушений на общую сумму 758 374,76 рублей, в том числе нерационально использовано бюджетных средств в сумме 224 349,36 рублей, неправомерно использованы бюджетные средства в сумме 441 886,06, нецелевое расходование составило 92 139,34 рублей.

Так, в результате проверки первичных бухгалтерских документов установлено, что имея просроченную кредиторскую задолженность по состоянию на 01.01.2013 и средства на ее погашение, остаток неосвоенных средств субсидии в сумме 219 859,76 рублей возвращен в бюджет в 2013 году, что является нерациональным использованием средств субсидии предназначенных на погашение просроченной кредиторской задолженности прошлых лет.

В нарушение решения о бюджете и условий Соглашения от 26.01.2012 № 12: неправомерно израсходованы средства в сумме 441 886,06 рублей.

В нарушение требований Бюджетного Кодекса РФ установлено нецелевое расходование средств субсидии на общую сумму 92 139,34 рублей, из которых 30 639,34 рублей – приобретены, поставлены на учет, оплачены из средств местного бюджета медикаменты хирургического отделения; 60 000,00 рублей – приобретены, поставлены на учет, оплачены из средств местного бюджета расходные материалы отделения реанимации, которое финансируется за счет средств ФОМС; при проверке первичных бухгалтерских документов установлена переплата субсидии за поставку электроэнергии в сумме 1 500,00 рублей. Сумма нарушения возмещена в доход бюджета.

При заключении муниципального контракта допущено завышение начальной максимальной цены контракта по препарату «Фезам», в результате установлено, что данный препарат закуплен по завышенной цене (на 4 489,60 рублей), что является нерациональным использованием средств бюджета.

В ходе проверки установлен случай нарушения Порядка о компенсации найма жилых помещений, допущено нарушение срока возврата средств субсидии в бюджет района, в нарушение постановления администрации муниципального образования Тихорецкий район от 14.07.2009 № 1156 «О долгосрочных муниципальных целевых программах» в проверяемом периоде службами МБУЗ «Тихорецкая ЦРБ» несвоевременно вносились изменения в объемы и перечни программных мероприятий.

В ходе проведения выборочных проверок подведомственных учреждений управления образования администрации муниципального образования Тихорецкий район установлено всего неправомерного расходования средств в сумме 18 201,30 рублей, неэффективного (необоснованного) расходования средств краевого и местного бюджетов в сумме 897 382,37 рублей, на сумму 30 105, 62 рублей допущено финансовых нарушений, в результате бухгалтерских ошибок.

Анализ соблюдения требований приказа управления экономики и целевых программ Краснодарского края от 20.02.2009 № 18 «Об утверждении примерного положения о разработке и утверждении долгосрочных муниципальных целевых программ» показал, что при реализации мероприятий целевой программы «Развитие образования в МО Тихорецкий район» не вносились корректировки в части изменения целевых индикаторов, показателей, мероприятий целевой программы.

Анализ достижения прогнозных индикаторов и критерий целевых показателей оценки выполнения мероприятий долгосрочной целевой программы показал значительное превышение планируемых программных показателей, а отсутствие внесения вышеуказанных корректировок не дает возможности реально и достоверно характеризовать прогресс в достижении поставленных целей.

В нарушение требований Гражданского кодекса РФ, распоряжения главы администрации Краснодарского края от 09.03.2006 № 188-р «Об организации инвестиционного процесса и мерах по рациональному использованию средств краевого бюджета, направляемых на капитальное строительство», приказа департамента строительства Краснодарского края от 08.02.2012 № 40 «О внесении изменений в приказ департамента строительства Краснодарского края от 20.02.2009 года № 47 «Об утверждении порядка», разъяснений Госстроя России от 06.10.2003 N НЗ-6292/10: при заключении договора на выполнение строительно-монтажных работ не соблюдены установленные правила при определении цены договора. В результате допущенных нарушений средства краевого и местного бюджетов предусмотренные сметой на оплату НДС неэффективно выплачены подрядчику в полном объеме в сумме 770 410,00 рублей.

В ходе реализации мероприятий программы подведомственными учреждениями были допущены нарушения установленных норм расходов на питание учащихся группы продленного дня, учреждениями приняты обязательства согласно заключенному договору на выполнение строительно-монтажных работ раньше, чем утвержден план финансово-хозяйственной деятельности и планируемый объем финансового обеспечения капитального ремонта спортивного зала из средств местного бюджета (МАОУ гимназия № 8).

При составлении договоров гражданско-правового характера установлено допускаются нарушения ст.420, ст.711, ст.779 ГК РФ (не конкретизирован предмет договора, не указывается срок окончания работ/оказания услуг). Акты выполненных работ не отражают информации о том, в какой срок оказаны услуги, сколько часов фактически отработано, отсутствуют ведомости учета выполненных работ.

В рамках проверки деятельности управления муниципальных ресурсов администрации МО Тихорецкий район допущено нарушение установленных правил ведения реестра муниципального имущества.

Установлено низкое выполнение решения Совета муниципального образования Тихорецкий район от 27 декабря 2011 года № 421 «Об утверждении Программы приватизации муниципальной собственности муниципального образования Тихорецкий район на 2012 год» программа приватизации на 2012 год выполнена на 62,4%.

Программа приватизации внесена на утверждение в Совет муниципального образования Тихорецкий район 27 декабря 2011 года, что не устанавливает взаимосвязи с бюджетом муниципального образования Тихорецкий район на 2012 год утвержденным решением Совета муниципального образования Тихорецкий район от 08.12.2011 года № 417 «О бюджете муниципального образования Тихорецкий район на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов». В результате прогнозные планы приватизации по количеству объектов не исполнены в полном объеме.

В ходе анализа задолженности по арендной плате за земельные участки наблюдается рост задолженности имеющей долгосрочный характер на 64,7%, сумма долгосрочной задолженности возросла на 847,68 тыс. рублей или на 46,9%, сумма пени на 62,74 тыс.рублей или 21,3%. Не проведена обязательная инвентаризация финансовых обязательств по состоянию на 01.01.2013. Кроме того, установлены отдельные нарушения правильности ведения бухгалтерского учета. В ходе проверки внесены изменения и исправления.

Проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2012 год 3 главных администраторов бюджетных средств районного бюджета и 13 главных администраторов бюджетных средств поселений, а так же внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тихорецкого района и 13 бюджетов поселений.

Характерными нарушениями, выявленными при проверке главных администраторов доходов являются: установлены факты недостоверности показателей Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) в части утвержденных бюджетных назначений по расходам, что повлекло за собой искажение показателей Отчета об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503317), а также несоответствие отдельных показателей между формами отчетности. Отдельными поселениями не осуществлялось ведение долговой книги, в результате чего не представилось возможным сверить показатели отчета «Сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета» (ф.0503372). Данные нарушения не принесли ущерба консолидированному бюджету района, однако искажают бюджетную отчетность и свидетельствуют об упущениях в работе финансовых служб главных администраторов. Все нарушения, указанные в актах проверок будут учтены главными администраторами при формировании бухгалтерской и бюджетной отчетности за 2013 год.

В 2013 году Палатой в соответствии с планом работы проведены проверки соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ при размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг для муниципальных нужд в 6 муниципальных учреждениях.

Информация о нарушениях носящих признаки административных правонарушений в установленном порядке направлена в УФАС по Краснодарскому краю. В 2013 году в доход бюджета от уплаты должностными лицами административных штрафов за нарушения федерального законодательства в сфере размещения заказа поступило 238 814,21 рублей.

## 2.2. Экспертно-аналитическая деятельность

Важнейшим элементом экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты в 2013 году являлось проведение предварительного и последующего контроля за формированием и исполнением консолидированного бюджета Тихорецкого района.

Всего в 2013 году проведено 34 экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках предварительного контроля было подготовлено заключение на проект решения Совета муниципального образования Тихорецкий район «О бюджете муниципального образования Тихорецкий район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и 13 заключений на проекты решений Советов поселений района о бюджете поселения на 2014 год. По результатам экспертных мероприятий даны рекомендации в части применения бюджетной классификации при составлении бюджета, по переходу к программно – целевому планированию бюджета, о разработке нормативного акта регламентирующего порядок разработки прогноза социально-экономического развития района и др.

В рамках последующего контроля были подготовлены 14 заключений: на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Тихорецкий район и отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений района за 2012 год.

Кроме того в 2013 году проведен анализ деятельности Муниципального унитарного предприятия «Общественное питание» муниципального образования Тихорецкий район и анализ постановки учёта основных средств, выдачи денежных средств подотчет, списания материально-технических ресурсов, начисления заработной платы и уплаты НДФЛ в Муниципальном унитарном предприятии ЖКХ Терновского сельского поселения Тихорецкого района. В результате экспертно-аналитических мероприятий дана оценка организации ведения бухгалтерского учета на предприятиях, установлены отдельные нарушения, на которые обращено внимание руководителей учреждений. По результатам составлена информация и передана главе МО Тихорецкий район и главе Терновского сельского поселения для ознакомления.

### 3. Информационная деятельность

Информационная деятельность Палаты состоит в информировании органов местного самоуправления и населения муниципального образования о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты и проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах размещена в разделе «Контрольно-счетная палата» на официальном Интернет-сайте администрации муниципального образования Тихорецкий район ([www.admin-tih.ru](http://www.admin-tih.ru)). В течение 2013 года опубликована одна статья в средствах массовой информации, отражающая деятельность контрольно-счетной палаты.

### 4. Организационная деятельность

Особое значение при организации работы в отчетном периоде придавалось развитию взаимоотношений с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края и контрольно-счетными органами муниципальных образований Краснодарского края. В ноябре 2012 года Контрольно-счетная палата вошла в состав Совета контрольно-счетных органов Краснодарского края, который оказывает консультативную, методическую помощь в проведении контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, обобщает опыт деятельности лучших муниципальных палат, занимается повышением квалификации муниципальных финансовых контролеров. В октябре 2013 года в целях повышения профессионального

уровня и налаживания межмуниципальных взаимоотношений Законодательным собранием Краснодарского края был организован семинар по теме «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований», где своим опытом и знаниями поделились работники Контрольно-счетной палаты Краснодарского края и муниципальных палат. В нем приняло участие 3 сотрудника Контрольно-счетной палаты.

#### 5. Основные направления деятельности Палаты в 2014 году

Планом работ на 20143 год предусмотрено проведение 10 контрольных мероприятий в сфере бюджетных отношений и управления муниципальной собственностью, 31 экспертно-аналитическое мероприятие, осуществление мониторинга исполнения местного бюджета по всем видам доходов и расходов, а также ряд мероприятий в информационной, правовой, организационной деятельности.

Экспертно-аналитические мероприятия в основном сосредоточены на оценке исполнения местного бюджета, правомерности принятия расходных обязательств, выявления резервов и причин недопоступления доходов в местный бюджет.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
муниципального образования  
Тихорецкий район

А.Л.Костылев