

## ПРИЛОЖЕНИЕ

к решению Совета муниципального  
образования Тихорецкий район  
от 22.02.2018 г. № 409

### Отчет Контрольно-счётной палаты муниципального образования Тихорецкий район о проделанной работе в 2017 году

#### 1 Общая информация

Настоящий отчет об основных показателях деятельности 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 утверждены положение о КСП и 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-счетных 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 2017 год виды деятельности: контрольная, экспертно-аналитическая, аудит эффективности закупок, 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 показатели работы Контрольно-счётной палаты в 2017 году сложились следующим образом:

всего проведено 175 мероприятий, из них 23 контрольных и 152 экспертно-аналитических;

объем охваченных контрольными мероприятиями средств составил 3 497 080,4 тыс. рублей;

объем охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями средств составил 4 697 490,1 тыс. рублей.

При проведении контрольных мероприятий охвачено 26 объектов, в том числе 18 органов местного самоуправления, 7 муниципальных учреждений, 1 муниципальное предприятие. Экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 14 объектов (органы местного самоуправления МО Тихорецкий район).

Общая сумма выявленных нарушений составила 614 014,6 тыс. рублей, в том числе:

финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 5 659,1 тыс. руб., в том числе неэффективное использование бюджетных средств сельскими поселениями Тихорецкого района в сумме 431,0 тыс. рублей;

нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского учета) учета на сумму 432 603,3 тыс. рублей;

нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 58 643,8 тыс. рублей;

израсходовано средств с нарушением действующего законодательства на сумму 107 714,00 тыс. рублей;

нарушений законодательства о закупках – 9 394,6 тыс. рублей.

По результатам мероприятий составляются акты, заключения.

Результаты контрольных 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.

В целом устранено нарушений и недостатков имеющих стоимостную оценку на сумму 235 171,2 тыс. рублей, приняты меры по устранению нарушений порядка ведения бюджетного учета; нарушений, выявленных аудитом в сфере закупок и нарушения законодательства.

По результатам проведенных мероприятий подготовлено 105 информации, которые направлены в Совет муниципального образования Тихорецкий район, главе муниципального образования Тихорецкий район, главам и председателям Советов поселений Тихорецкого района.

193 материала направлено в Тихорецкую межрайонную прокуратуру.

Отслеживается обязательное реагирование на внесенные представления, имеются ответы с указанием мероприятий по устранению нарушений и привлечению должностных лиц к ответственности.

## 2.1. Контрольно- ревизионная деятельность

За отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 23 проверок расходования бюджетных средств, в том числе 15 внешних проверок отчета об исполнении бюджета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности главных распорядителей бюджетных средств МО Тихорецкий район и поселений Тихорецкого района. Кроме того проведено 8 плановых контрольных мероприятий. Одним из направлений проверок являлось соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Ежегодно нами проводятся внешние проверки годовой консолидированной отчетности исполнения бюджетов поселений Тихорецкого района и МО Тихорецкий район. В результате таких проверок установлены нарушения требований предъявляемых к проведению обязательной инвентаризации имущества и обязательств, нарушения требования к составлению некоторых форм бюджетной отчетности. Кроме того установлено неэффективное использование бюджетных средств сельскими поселениями в сумме 221,8 тыс. рублей (возмещение задолженности территориального органа ФСС).

Проведена проверка законности, результативности использования бюджетных средств, выделенных из бюджета МО Тихорецкий район на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежь Тихорецкого района». В ходе проверки установлены нарушения порядка разработки, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО Тихорецкий район; нарушения требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными документами и проведению инвентаризаций; нарушения условий реализации муниципальных контрактов. Установлено, что управлением осуществлены закупки товаров, работ, услуг с нарушением требований ст.72 БК РФ в

соответствии с которой закупки осуществляются на основании планов-графиков закупок. В результате проверки сумма выявленных нарушений составила 2 330,8 тыс.рублей.

Так же проверены законность и эффективность использования бюджетных средств при реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры на 2015-2020 годы». Объектом проверки стало управление культуры МО Тихорецкий район и 4 подведомственных ему учреждения. В результате установлено нарушений в сумме 3 658,1 тыс.рублей, из которых 99% нарушений – это нарушения требований Закона № 44-ФЗ.

Проверка целевого и эффективного использования муниципальным казенным учреждением «Молодежный центр Тихорецкого района» бюджетных средств, выделенных из бюджета МО Тихорецкий район на осуществление деятельности, показала что в учреждении допускались нарушения требований предъявляемых к управлению и распоряжению муниципальной собственностью, оформлению фактов хозяйственной жизни учреждения, требований к проведению инвентаризаций, соблюдению требований Закона № 44-ФЗ. Сумма установленных нарушений составила 2 111,7 тыс. рублей.

На основании заключенных соглашений между КСП и поселениями района проведены 2 проверки учреждений культуры, которые являются подведомственными учреждениями Фастовецкого и Архангельского сельских поселений. Темой проверок являлось эффективное и результативное расходование бюджетных средств, полученных в рамках финансирования деятельности учреждений. В результате установлены нарушения законодательства, касающегося реализации мероприятий, направленных на совершенствование систем оплаты труда работников культуры, ведения табелей учета рабочего времени, допущено несоблюдение требований государственной регистрации права оперативного управления на нежилые помещения, нарушены требования положения о порядке распоряжения и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности, не утверждены критерии оценки деятельности работников культуры, допущены нарушения законодательства о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных и платных услуг, не разработаны стандарты деятельности учреждения, с нарушением требований сформированы планы финансово-хозяйственной деятельности, допущены нарушения при размещении муниципального заказа. Сумма допущенных финансовых нарушений составила 13 805,8 тыс. рублей, нарушений требований по управлению муниципальной собственностью 20 538,3 тыс. рублей, нарушений требований ведения бухгалтерского учета 377,4 тыс. рублей, нарушений Закона № 44-ФЗ на сумму 3 741,1 тыс. рублей.

В целом за истекший год нами установлено нарушений Закона № 44-ФЗ в сумме 9 394,6 тыс. рублей. В обязательном порядке копии актов направлены в контрольный орган в сфере размещения заказа МО Тихорецкий район для принятия мер реагирования.

В рамках аудита закупок обращено внимание на организацию закупок, планирование закупок, выбор приоритетных способов осуществления закупок, соблюдение принципа эффективности закупок с учетом принципа экономности, закупок у единственного поставщика, исполнения муниципальных контрактов, обеспечительных мер и мер ответственности.

В этом году нами проведена плановая проверка соблюдения установленного законодательством порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Архангельского сельского поселения. В результате проверки установлены нарушения порядка учета и ведения реестра муниципальной собственности, случаи передачи и использования имущества без согласования с его собственником, случаи передачи и использования имущества подведомственным предприятием без составления договора передачи в хозяйственное ведение, передача имущества в хозяйственное ведение по договору с истекшим сроком действия, установлена недостача имущества, допущены нарушения требований к организации и ведению бухгалтерского учета муниципальной собственности, обеспечению правильного и своевременного отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, проведению обязательных инвентаризаций имущества и инвентаризаций при смете материально-ответственных лиц. Общая сумма установленных нарушений составила 467 902,4 тыс. рублей.

По поручению Контрольно-счетной палаты проведена проверка достоверности отдельных фактов зачисления и пребывания детей в образовательных организациях МО Тихорецкий район. Установлены отдельные случаи не внесения информации об отчислении учащихся в АИС «Сетевой город. Образование».

По поручению Тихорецкой межрайонной прокуратуры, нами проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП ТГП ТР «Тихорецктепло» и отмечен рост кредиторской и дебиторской задолженностей предприятия.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой муниципального образования Тихорецкий район в рамках заключенного соглашения о порядке взаимодействия совместно с Тихорецкой межрайонной прокуратурой специалистами Палаты принято участие в 12 контрольно-надзорных мероприятиях и проведено 6 контрольных проверок по результатам которых составлены информации и справки.

## 2.2. Экспертно-аналитическая деятельность

Важнейшим элементом экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты в 2017 году являлось проведение предварительного и последующего контроля за формированием и исполнением консолидированного бюджета Тихорецкого района. В истекшем году нами проведено 152 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 2018 год и 13 заключений на проекты решений Советов поселений района о бюджете поселения на 2018 год.

По результатам проведенных экспертиз проектов бюджетов установлено 66 нарушений требований к формированию проектов бюджетов сельских поселений на общую сумму 78 764,3 тыс. рублей, в том числе несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета; нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств; утверждение бюджетных ассигнований в отсутствие утвержденных расходных обязательств; нарушение сроков утверждения муниципальных программ; некорректное заполнение приложений к проекту бюджета; наличие в проекте бюджета расходов на реализацию муниципальной программы, которая не утверждена в сельском поселении.

В рамках последующего контроля были проведены экспертно-аналитические мероприятия по внешней проверке годового отчета по исполнению бюджета по результатам которых подготовлены 14 заключений: на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Тихорецкий район и отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений Тихорецкого района за 2016 год.

При подготовке заключений на годовые отчеты об исполнении бюджетов поселений муниципального образования Тихорецкий район установлены:

- нарушения порядка формирования бюджетных ассигнований дорожных фондов;

- случаи отсутствия в пояснительных записках к бюджетной отчетности сельских поселений сведений, не имеющих числовых значений, таких как информация об исполнении мероприятий в рамках целевых программ, сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета;

- нарушения п.9 ст.20 и п.7 ст.23 БК РФ в части правомерности утверждения главой поселения «Перечня и кодов главных администраторов доходов бюджета поселения, источников финансирования дефицита бюджета поселения, закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов бюджета поселения и кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета поселения»;

- нарушения требований к заполнению сведений о результатах мероприятий внутреннего и внешнего муниципального финансового контроля;

- случаи превышения дефицита бюджета сельского поселения относительно предельного его размера;

неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 209,2 тыс.рублей (Новорождественское, Еремизино-Борисовское сельские поселения).

В целом при составлении отчета об исполнении бюджета сельскими поселениями Тихорецкого района допущено 26 случаев нарушений на сумму 20 489,9 тыс. рублей.

В течение 2017 года нами ежеквартально проводился мониторинг исполнения бюджета МО Тихорецкий район, информация о результатах которого направлялась Главе МО Тихорецкий район и Председателю Совета МО Тихорецкий район.

В этом году проведена большая работа по проведению финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных программ поселений Тихорецкого района. Проведено 120 экспертиз проектов муниципальных программ. Объем проверенных средств составил 1 412 830,0 тыс. рублей. Установлено 1 010 нарушений порядков принятия решений о разработке, муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности. По результатам финансово-экономических экспертиз нами подготовлены заключения, которые содержат замечания и указания на допущенные нарушения и которые следует учесть при утверждении муниципальных программ. Заключения направлены в администрации сельских поселений для проведения дальнейшей работы.

В целом в 2017 году Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объектам проверок направлено 25 представлений и 120 заключений с указанием допущенных нарушений и предложениями, устранить выявленные нарушения.

Информация о выявленных нарушениях направлена главе муниципального образования Тихорецкий район, председателю Совета муниципального образования Тихорецкий район, главам поселений Тихорецкого района.

Контрольно-счетной палатой осуществляется контроль за выполнением мероприятий по устранению выявленных нарушений. На внесенные представления, имеются ответы с указанием мероприятий проведенных объектами проверок в целях устранения выявленных нарушений и привлечению должностных лиц к ответственности. На основании результатов проверок вынесено 37 дисциплинарных взысканий сотрудникам, допустившим установленные нарушения. На основании заключенного соглашения о межведомственном взаимодействии все акты и заключения в рамках надзора направляются в Тихорецкую межрайонную прокуратуру.

### 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, размещена в разделе «Контрольно-счетная палата» на официальном Интернет-сайте администрации муниципального образования Тихорецкий район ([www.admin-tih.ru](http://www.admin-tih.ru)).

### 4. Организационная и кадровая деятельность

Особое значение при организации работы в отчетном периоде придавалось развитию взаимоотношений с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края, контрольно-счетными органами муниципальных образований Краснодарского края. В 2017 году Контрольно-счетная палата приняла участие в семинарах, проводимых Контрольно-счетной палатой Краснодарского края и 1-м совместном мероприятии Один специалист палаты прошел обучение, в рамках программы повышения квалификации, организованной администрацией и Контрольно-счетной палатой Краснодарского края.

Принято участие в 4 заседаниях Совета по противодействию коррупции и рабочих совещаниях администрации МО Тихорецкий район.

Проведен комплекс мер по охране труда и технике безопасности в контрольно-счетной палате. В соответствии с требованиями ст.8 Закона № 273-ФЗ сотрудники контрольно-счетной палаты в установленном порядке ежегодно представляют сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

Основным направлением деятельности Палаты в 2018 году будет являться повышение эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, дальнейшее укрепление финансово-хозяйственной дисциплины в районе, повышению ответственности кадров за порученный участок работы.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
муниципального образования  
Тихорецкий район

А.Л.Костылев