

## ПРИЛОЖЕНИЕ

к решению Совета муниципального  
образования Тихорецкий район  
от 15.02.2017 г. № 315

### Отчет Контрольно-счётной палаты муниципального образования Тихорецкий район о проделанной работе в 2016 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-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 2016 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 2016 году сложились следующим образом:

всего проведено 63 мероприятия, из них 30 контрольных и 33 экспертно-аналитических;

объем охваченных контрольными мероприятиями средств составил 507 220,8 тыс. рублей;

объем охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями средств составил 4 972 469,1 тыс. рублей.

Общая сумма выявленных нарушений составила 270 405,6 тыс. рублей, в том числе:

финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 3 056,0 тыс. руб., в том числе в муниципальных бюджетных учреждениях 1 699,7 тыс. рублей;

нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского учета) учета на сумму 113 77,1 тыс. рублей;

нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 28 324,4 тыс. рублей;

израсходовано средств с нарушением действующего законодательства на сумму 125 248,1 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;

направлено 18 представлений об устранении выявленных нарушений и недостатков. По результатам которых устранено финансовых нарушений и недостатков на сумму 270 390,9 тыс. рублей;

по материалам проверок привлечено к дисциплинарной ответственности 48 должностных лиц;

подготовлено 25 информации по результатам проведенных контрольных мероприятий, которые направлены в Совет муниципального образования Тихорецкий район и главе муниципального образования Тихорецкий район;

подготовлено 63 информации по результатам проведенных контрольных мероприятий, которые направлены в Тихорецкую межрайонную прокуратуру.

Отслеживается обязательное реагирование на внесенные представления, имеются все 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 30 проверок расходования бюджетных средств в 28 учреждениях, предприятиях.

Так Контрольно-счетной палатой проведено 7 контрольных мероприятий в подведомственных управлению образования МО Тихорецкий район учреждениях различной направленности: в 3-х детских садах проведена проверка организации питания; в 2-х школах проверке подлежала реализация мероприятий муниципальной программы по строительству спортивных площадок; в 2-х учреждениях дополнительного образования проверена правильность начисления оплаты труда. 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»:

В ходе проведенных проверок организации питания в детских садах, были установлены нарушения требований СанПиН, нарушался порядок приемки товаров от поставщика, допускались нарушения при постановке на бюджетный учет приобретенных материальных ценностей. В результате допущено неэффективного расходования средств в сумме 14,7 тыс. рублей, нарушений ведения бюджетного учета в сумме 798,3 тыс. рублей, финансовых нарушений на сумму 50,9 тыс. рублей, нарушений закона № 44-ФЗ на сумму 1 131,6 тыс. рублей.

По результатам проверок законности расходования бюджетных средств, выделенных на строительство спортивных площадок, расположенных на территории 2-х образовательных учреждений района, установлены нарушения порядка формирования, разработки и оценки эффективности реализации муниципальных программ МО Тихорецкий район в части внесения изменений в муниципальную программу «Развитие образования» на 2015-2017 годы, не выполнение требований по проведению экспертизы выполненных работ и составлению по её результатам заключения, не достигнуты целевые показатели программных мероприятий в установленные сроки, имели место случаи заключения крупных сделок без согласования с учредителем и нарушения требований Закона № 44-ФЗ. В результате допущено финансовых нарушений на сумму 1 622,6 тыс. рублей, расходования средств с нарушением требований законодательства в сумме 524,6 тыс. рублей, нарушений закона № 44-ФЗ на сумму 2 797,3 тыс. рублей.

На основании заключенных соглашений между КСП и поселениями района проведены 2 проверки учреждений культуры, которые являются подведомственными учреждениями Тихорецкого городского поселения и

Юго-Северного сельского поселения. Темой проверок являлось целевое и эффективное 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 900,6 тыс. рублей, нарушений в учете муниципальной собственности 4 269,1 тыс. рублей, расходования средств с нарушением требований законодательства в сумме 3 392,3 тыс. рублей, нарушений Закона № 44-ФЗ на сумму 682,7 тыс. рублей.

Сотрудниками палаты проведен аудит эффективности закупки лекарственных средств, медицинского оборудования и эффективности его использования Центральной районной больницей. В результате установлены нарушения требований при формировании начальной максимальной цены контракта, нарушения условий муниципального контракта при поставке лекарственных препаратов, нарушение требований к срокам годности препаратов, нарушение сроков поставки медицинского оборудования, размещения информации об исполнении контрактов в сети Интернет. Всего установлено 15 случаев нарушения требований Закона № 44-ФЗ на сумму 7 895,9 тыс. рублей, 2 случая нарушения требований ведения бухгалтерского учета на сумму 2 774,6 тыс. рублей и нарушение порядка передачи имущества в муниципальную собственность и оперативное управление на сумму 13 037,1 тыс. рублей.

В этом году нами проведены плановые проверки использования средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания 2-мя муниципальными учреждениями спортивной направленности (МБУ «Физкультурно-спортивный центр подготовки спортсменов «Легион» и МАУ ТГП «Спортивно-оздоровительный центр «Ледовый дворец»). В ходе проведения проверок проводился анализ выполнения количественных, качественных и суммовых показателей муниципального задания учреждения, состоянию учета муниципального имущества, переданного в оперативное управление, правильности начисления заработной платы. В результате установлено нарушение в части не внесения соответствующих изменений в муниципальное задание, не соблюдены требования к форме муниципального задания, не конкретизированы требования к качеству, категориям, систематичности мероприятий муниципального задания, не разработаны стандарты, позволяющие оценить качество оказания муниципальных услуг,

допущены нарушения при формировании и внесении изменения в план финансово-хозяйственной деятельности. Установлены случаи нарушения требований бухгалтерского учета при списании материальных ценностей, проведении инвентаризации муниципальной собственности. Кроме того установлены нарушения Гражданского кодекса РФ при передаче имущества в аренду и нарушения требований Закона № 44-ФЗ. Сумма допущенных нарушений бухгалтерского учета составила 17,7 тыс. рублей, нарушений в учете муниципальной собственности 547,6 тыс. рублей, расходования средств с нарушением требований законодательства в сумме 1 699,5 тыс. рублей, нарушений Закона № 44-ФЗ на сумму 37,6 тыс. рублей.

По поручению Главы района, Тихорецкой межрайонной прокуратуры, нами проведена внеплановая проверка финансовой деятельности администрации Алексеевского сельского поселения, а так же принято участие в совместной с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края проверке отдельных вопросов финансовой деятельности администрации Алексеевского сельского поселения. В результате установлены нарушения в ведении бюджетного учета в сумме 2 789,9 тыс. рублей и финансовые нарушения в части обоснованности осуществленных премиальных выплат в сумме 455,7 тыс. рублей. Результаты проверки переданы в Тихорецкую межрайонную прокуратуру, Следственный отдел. По результатам проверки возбуждено уголовное дело.

По обращению главы Парковского сельского поселения нами проведена проверка организации бухгалтерского учета нефинансовых активов в администрации поселения, в результате установлены нарушения ведения бюджетного учета в сумме 107 400,4 тыс. рублей, нарушений требований законодательства в отношении муниципальной собственности на сумму 370,6 тыс. рублей, нарушений бюджетного законодательства в сумме 217,1 тыс. рублей.

Так же контрольно-счетной палатой проведена проверка эффективности использования муниципального имущества ТГП, переданного в безвозмездное пользование Тихорецкой районной организации «Всероссийское общество инвалидов» в результате установлено неэффективное использование муниципальной собственности в сумме 100,0 тыс. рублей.

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. Материалы аудита закупок направлены в Тихорецкую межрайонную прокуратуру.

## 2.2. Экспертно-аналитическая деятельность

Важнейшим элементом экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты в 2016 году являлось проведение предварительного и последующего контроля за формированием и исполнением консолидированного бюджета Тихорецкого района. Всего в 2016 году проведено 33 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 2017 год и 13 заключений на проекты решений Советов поселений района о бюджете поселения на 2017 год. По результатам экспертных мероприятий даны рекомендации в части применения бюджетной классификации при составлении бюджета.

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 2015 год.

При подготовке заключения на консолидированный годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Тихорецкий район за 2015 год установлены случаи нарушения требований п.1 ст.184.1 БК РФ в части утверждения основных характеристик бюджета (Юго-Северное сельское поселение );

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» (Юго-Северное, Хоперское, Фастовецкое, Терновское, Парковское, Отрадненское, Новорождественское, Крутое, Еремизино-Борисовское, Братское, Архангельское, Алексеевское сельские поселения);

п.3 ст.81 БК РФ в части утверждения ликвидации резервного фонда администрации (Фастовецкое, Новорождественское сельское поселение);

п.3 ст.184.1 БК РФ в части увеличения размера публичных нормативных обязательств (Фастовецкое сельское поселение);

нарушение требований ст.6 и ст.74.1 БК РФ касающихся правомерности формирования нормативных публичных обязательств (Тихорецкое городское поселение, Алексеевское сельское поселение);

ст.92.1 БК РФ в части соблюдения норматива дефицита бюджета (Тихорецкое городское поселение);

нарушение требований п.5 ст.179.4.БК РФ в части формирования дорожного фонда (Терновское, Новорождественское, Крутое, Алексеевское сельское поселение).

В рамках проведенных экспертно-аналитических мероприятий по экспертизе проектов бюджетов сельских поселений МО Тихорецкий район установлено 58 случаев нарушений требований БК РФ на общую сумму 102 639,0 тыс.рублей, таких как:

нарушения требований ст.87, 169, п.4 ст.170.1, 173, 174, 184.1, 184.2, 185 БК РФ;

нарушения требований Положений о бюджетном процессе поселений и Положений о порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджетов поселений;

расхождения итоговых показателей приложений к бюджету поселения;

нарушения Приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

нарушения Приказа Министерства финансов РФ от 12.10.2016 № 180н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н»;

установлено несоответствие показателей проекта бюджета с проектом Закона о краевом бюджете в части безвозмездных поступлений;

установлено несоответствие показателей проекта бюджета показателям паспортов программ.

Ежеквартально проводился мониторинг исполнения бюджета МО Тихорецкий район. Кроме того Контрольно-счетная палата приняла участие в совместном с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края экспертно-аналитическом мероприятии «Анализ деятельности органов местного самоуправления по реализации правительственных инициатив по снижению бюджетных расходов на содержание органов местного самоуправления, в том числе путем создания казенных учреждений в МО Тихорецкий район».

По результатам экспертно-аналитических мероприятий составлены соответствующие заключения, которые направлены главе МО Тихорецкий район, Председателю Совета МО Тихорецкий район, председателям Советов сельских поселений МО Тихорецкий район. В заключениях внесены предложения направленные на устранение нарушений и недочетов.

### 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 2016 году Контрольно-счетная палата приняла участие в семинарах, проводимых Контрольно-счетной палатой Краснодарского края и 2-х совместных мероприятиях.

В 2016 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 13 надзорных мероприятиях и проведено 13 проверок.

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 2017 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