

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

О работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район за 2017 год

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район в 2017 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 2017 году составляла четыре человека, то есть штатная численность по сравнению с 2015-2016 годами не изменилась. Все специалисты Контрольно-счетной палаты имеют высшее специальное образование – экономическое и юридическое. В 2017 году повысили свою квалификацию 2 специалиста палаты, все специалисты палаты систематически занимаются самообразованием.

В соответствии решением Совета муниципального образования Кореновский район от 30 ноября 2016 года № 157 «О бюджете муниципального образования Кореновский район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» Палате были выделены средства районного бюджета и бюджетов поселений в сумме 3592,6 тыс.руб., использовано 100% выделенных средств. Среднемесячная заработная плата инспектора Контрольно-счетной палаты составила 37 535,17 рублей.

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

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2017 году осуществлялась согласно плану работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год.

Всего за отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено и окончено 343 контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольная деятельность

В ходе осуществления контрольной деятельности в 2017 году Палатой проводились проверки 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 и общеобразовательных 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 26 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 2064542,2 тыс.руб., стоимость проверенного имущества составила 73102,7 тыс.руб.

Выявлено финансовых нарушений на сумму 9966,46 тыс.рублей, в том числе: нецелевое использование бюджетных средств 35,5 тыс.руб. (администрация Раздольненского сельского поселения), неэффективное использование бюджетных средств в сумме 4704,0 тыс.руб. (МБУК «Кореновский ГПКиО», МДОБУ ДС № 38, администрация Кореновского района). Недополучено доходов 3977,8 тыс.руб. (МБУК «Кореновский ГПКиО», МБУ спортивная школа «Аллигатор»), прочие нарушения на сумму 1247,76 тыс.руб. (МКУ Новоберезанское ЖКХ, администрация Раздольненского сельского поселения (нарушения при расчете заработной платы), МБУК «Кореновский ГПКиО» (необосновано оплачены работы).

Стоимость имущества, используемого с нарушением установлено порядка составила 1415,3 тыс.руб. в том числе неэффективное использование – на сумму 310,3 тыс.руб. (МКУ Новоберезанское ЖКХ (автотранспортные средства), МОБУ СОШ № 14, МДОБУ ДС № 38 (особо ценное имущество), выявлено неучтенное имущество (МБУ спортивная школа «Аллигатор», МДОБУ ДС № 38).

Выявлено нарушений ведения бухгалтерского учета на сумму 11415,3 тыс.руб., в том числе повлиявшем на достоверность бухгалтерской отчетности на сумму -3310,9 тыс.руб. (МКУ Новоберезанское ЖКХ (не отражено в бухучете имущество переданное администраций), администрация Раздольненского сельского поселения, администрация Кореновского городского поселения - не проведена инвентаризация, в том числе финансовых обязательств)

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, установлены следующие нарушения:

- МДОБУ ДС № 38 нарушались требования СанПиНа в части соответствия количества детей в группах, согласно списочного состава, нормируемой площади на одного ребенка (так же отмечено в акте ТО Управления Роспотребнадзора по Краснодарскому краю в Выселковском, Усть-Лабинском, Кореновском Динском районах от 16.12.2016). Укомплектованность воспитанниками на конец 2016 года превысила количество мест (предельную наполняемость) в Учреждении по санитарным нормам на 58 человек или на 23,8 процента, на 31.05.2017 – на 56 человек или на 23,0 процента. В муниципальных заданиях на 2016-2017 годы отсутствуют показатели (информация) о соответствии условий пребывания детей в Учреждении требованиям санитарных норм и правил, требованиям безопасности (пожарной, технической, иной). Так же в муниципальном задании Учреждения на 2016, 2017 годы показатель «посещаемость воспитанниками образовательного учреждения» не предусмотрен. Однако в ходе анализа посещаемости детей за 2016 год установлено, что посещаемость детей детского сада составила 56,4%.

В проверяемом периоде уровень среднемесячной заработной платы педработников детского сада был ниже установленного целевого значения. За 2016 год зарплата педработников учреждения составляла 90,9% от зарплаты работников общего образования в среднем по краю, в 2017 году – 79,8%.

В нарушение ч.3 ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание МОБУ СОШ № 14 утверждено на 2017 год, отсутствует плановый период.

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлено 47 предложений. Внесено 23 представления и одно предписание 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 3 должностных лица, назначено наказание в виде штрафа, по остальным объявлено устное замечание. К дисциплинарной ответственности привлечено – 16 должностных лиц. Устранено финансовых нарушений на сумму 88,0 тыс.руб., в том числе возмещено неправомерно израсходованных средств в сумме 52,5 тыс.руб. Устранено нарушений ведения бухгалтерского учета на сумму 11415,3 тыс.рублей.

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, на четырех объектах (ГБПОУ КК

«Кореновский политехнический техникум», ГБПОУ КК «Кореновский автомеханический техникум», МБУЗ «Кореновская ЦРБ», МБУ СШ «Аллигатор»). Результаты проверок переданы в Прокуратуру Кореновского района.

В 2017 году аудит в сфере закупок осуществлен на 10 объектах. Всего охвачено аудитом 1635 контрактов на сумму 88994,1 тыс.рублей. Установлено нарушений при проведении 41 закупки, на сумму 6941,6 тыс.рублей. Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам составило 129 на сумму 68502,3 тыс.рублей. При планировании закупок установлены следующие нарушения: не соответствие объема расходов на финансирование закупок в плане графике и бюджетной смете (плане финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, отсутствует обоснование закупки, в нарушении п.2 Приказа № 544/18н не соблюден установленный срок опубликования плана-графика закупок и плана закупок. В ходе заключения (исполнения) контрактов допускаются следующие нарушения: в договоре не установлена цена, в преамбуле договора не указан пункт закона на основании, которого заключен контракт, нарушение способа определения поставщика. Иные нарушения, связанные с проведением закупок, а именно не назначен контрактный управляющий, не установлены функции и полномочия контрактного управляющего, неправомерное отклонение заявок. В единой информационной системе в сфере закупок опубликован контракт в формате Word, без подписей и печатей, в приложении к контракту «Протокол согласования (ведомость) договорной цены» таблица не содержит необходимую информацию, приложение к контракту не заполнено, не размещено извещение о проведении закупки у единственного поставщика (коммунальные услуги).

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 317 экспертно-аналитических мероприятий.

В том числе:

По проектам решений о бюджете (внесения изменений в бюджет) 78 экспертиз. Установлены отдельные нарушения бюджетного законодательства, а именно:

В нарушение статьи 173 БК РФ, Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципальных образований Кореновского района представленный прогноз социально-экономического развития разработан с нарушением (отсутствуют показатели плановых периодов, структура (разделы) Прогноза не соответствуют Порядку, не представлена пояснительная записка). Составление прогноза социально-экономического развития соответствующей территории с нарушением требований бюджетного законодательства не позволяет определить достоверность бюджета, реалистичность расчета доходов бюджета (статья 37 БК РФ) (Платнировское, Братковское, Бураковское, Дядьковское, Журавское, Новоберезанское, Пролетарское, Сергиевское сельское поселение, городское поселение)

В нарушении статьей 174 БК РФ пояснительная записка к среднесрочному финансовому плану муниципальных образований с обоснованием параметров среднесрочного финансового плана в Контрольно-счетную палату не представлена. (Платнировское, Братковское Бураковское, Дядьковское, Новоберезанское, Пролетарское, Раздольненское, Сергиевское сельское поселение, городское поселение)

Отсутствуют утвержденные нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативные затраты на содержание имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными учреждениями (статья 69.2 БК РФ) оценить реалистичность расчетов расходов бюджета не возможно (статья 37 БК РФ). (Братковское, Бураковское, Пролетарское, Раздольненское сельское поселение, городское поселение)

В нарушении статьи 169 БК РФ Проект решения не соответствует прогнозу социально-экономического развития поселения. (Бураковское, Дядьковское сельское поселение).

По проектам постановлений администраций об утверждении (внесении изменений в муниципальные и ведомственные целевые программы), нормативных правовых актов, предусматривающих расходные обязательства местных бюджетов проведено 237 экспертиз, в том числе обоснованности планируемых расходных обязательств. Объем проверенных средств составил – 757342,2 тыс.рублей. По 85 проектам постановлений нарушений не установлено.

По результатам экспертиз разработано 110 рекомендаций. Практически по всем заключениям представлены информации о рассмотрении и выполнении рекомендаций.

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.

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