



СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ТБИЛИССКИЙ РАЙОН

РЕШЕНИЕ

от 31.03.2022

№ 157

ст-ца Тбилисская

О работе контрольно-счетной палаты
муниципального образования Тбилисский район за 2021 год

Заслушав и обсудив отчет председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район о работе контрольно-счетной палаты за 2021 год, на основании статей 25, 44, 64 Устава муниципального образования Тбилисский район, Совет муниципального образования Тбилисский район р е ш и л:

1. Отчет о работе контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район за 2021 год принять к сведению (прилагается).

2. Рекомендовать главе администрации муниципального образования Тбилисский район и главам сельских поселений Тбилисского района:

1) повысить оперативность и эффективность мер, принимаемых для устранения выявленных нарушений и недостатков в работе субъектов проверок и недопущения их в будущем, в том числе путем усиления внутреннего финансового контроля, за ведением бюджетного (бухгалтерского) учета и использованием муниципальной собственности, задолженностью и результативностью расходов бюджета;

2) обеспечить выполнение требований статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации по недопущению роста муниципального долга принимая меры к оптимизации расходов и недопущению роста необоснованных расходов;

3) проработать и принять комплекс мер, направленных на исполнение принятых обязательств;

4) обеспечить выполнение требований статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации по эффективному расходованию средств бюджета, не допуская нарушений, связанных с выполнением условий контрактов, договоров (взыскание неустоек, госпошлин, пеней, штрафов);

5) повысить внимание к соблюдению требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при организации и осуществлении закупок;

6) выделять средства из бюджета на предоставление субсидий по статье 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации при условии осуществления муниципальными унитарными предприятиями экономически обоснованных расходов и отсутствие дебиторской задолженности;

7) принять меры по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных учреждений, в том числе в части обеспечения выполнения доведенных муниципальных заданий по мероприятиям и целевым показателям;

8) повысить эффективность использования средств бюджета муниципального образования Тбилисский район, не допускать расходование средств без достижения результатов;

9) установить постоянный аналитический контроль за эффективностью деятельности муниципальных учреждений.

3. Рекомендовать контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район:

1) при планировании и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий уделять особое внимание проверке своевременности и качества выполнения на территории муниципального образования Тбилисский район региональных приоритетных проектов (программ);

2) осуществлять оценку выполнения задач, достижения целей и целевых показателей муниципальных программ, выявляя резервы повышения эффективности бюджетных расходов при реализации муниципальных программ;

3) продолжить практику проведения проверок, а также осуществления анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемому к заключению, заключенным и исполненным муниципальным контрактам;

4) при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в случае необходимости вносить объектам контроля предложения по совершенствованию нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные обязательства, а также информировать профильные комиссии Совета муниципального образования Тбилисский район о внесенных предложениях.

4. Администрации муниципального образования Тбилисский район (Свиридов Д.И.) разместить отчет на официальном сайте администрации муниципального образования Тбилисский район в разделе «контрольно-счетная палата» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

5. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию Совета муниципального образования Тбилисский район по бюджету и финансам (Глембовский Э.Э.).

6. Решение вступает в силу со дня его подписания.

Председатель Совета
муниципального образования
Тбилисский район



А.В. Савченко

Приложение
к решению Совета
муниципального образования
Тбилисский район
от 31.03.2022 № 157

ОТЧЕТ
о деятельности контрольно-счётной палаты
муниципального образования Тбилисский район за 2021 год

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район (далее - Контрольно-счетная палата, Палата) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), пунктом 6 статьи 47 Устава муниципального образования Тбилисский район, статьей 4 Регламента контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район от 28 апреля 2012 г. № 8.

В отчете отражена информация об основных результатах деятельности Контрольно-счетной палаты за 2021 год, в том числе по выполнению полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля, которые определены законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами муниципального образования Тбилисский район.

**1. Основные итоги и особенности деятельности контрольно-
счетной палаты муниципального образования Тбилисский
район в 2021 году**

В соответствии с Уставом муниципального образования Тбилисский район Контрольно-счетная палата входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования Тбилисский район, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля с правом юридического лица, участником бюджетного процесса, обладающим собственными бюджетными полномочиями.

Штатная и фактическая численность Палаты составляет 5 единиц, в том числе 1 председатель, 1 аудитор, 1 главный инспектор и 2 ведущих инспектора.

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ, Уставом муниципального образования Тбилисский район, Положением о Контрольно-счетной палате.

Организация работы Контрольно-счетной палаты в 2021 году традиционно строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

Палата осуществляла свою деятельность на основании годового плана работы.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном году была направлена преимущественно на анализ и оценку деятельности участников бюджетного процесса, муниципальных предприятий и учреждений, анализ качества и полноты правового регулирования бюджетных правоотношений, выявление причин и условий, способствующих совершению правонарушений и внесению предложений и рекомендаций по их устранению и недопущению впредь.

В 2021 году Контрольно-счетной палатой проведено 139 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля.

Диаграмма № 1

Объем проверенных средств (млрд. руб.)



Общий объем проверенных средств за 2021-2024 гг. составил 9,6 млрд. рублей, в том числе:

- по контрольным мероприятиям – 1,4 млрд. рублей;
- по экспертно-аналитическим мероприятиям – 8,1 млрд. рублей.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палатой использовался Классификатор нарушений, утвержденный Президиумом Совета КСО Краснодарского края от 12 декабря 2017 г., одобренный Конференцией Совета контрольно-счетных органов Краснодарского края, с внесенными изменениями и дополнениями от 28 апреля 2021 г. (далее Классификатор нарушений).

Сравнительный анализ видов и объемов выявленных нарушений (млн. руб.)

Диаграмма № 2



Общий объем выявленных нарушений за год, в соответствии с классификатором составил 79,8 млн. руб., в том числе:

финансовые нарушения на сумму 18,6 млн. руб., что составляет 22,3% в общей сумме нарушений;

стоимость имущества используемого с нарушением установленного Порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 41,0 млн. руб., что составляет 49,2% в общей сумме нарушений;

неэффективное использование бюджетных средств на сумму 3,6 млн. руб., что составляет 4,4% в общей сумме нарушений;

расходование средств с нарушением действующего законодательства (Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Трудового кодекса Российской Федерации) на сумму 16,6 млн. руб., что составляет 19,9% в общей сумме нарушений.

По результатам проведенных за 2021 год мероприятий, Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание на необходимость предоставления участниками бюджетного процесса документов, подтверждающих обоснованность передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование.

В результате недобросовестного выполнения своих обязанностей, по материалам Контрольно-счетной палаты, 8 специалистов привлечено к дисциплинарной ответственности. Большая часть выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений и замечаний, устраняются в ходе проведения экспертизы поступающих материалов.

Устранение выявленных по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля нарушений и недостатков находится на постоянном контроле Палаты.

Снижение объема нарушений и замечаний по отношению к предыдущим годам, говорит о положительной роли внешнего финансового контроля.

2. Контрольная деятельность и реализация ее результатов

В 2021 году Контрольно-счетной палатой проведено 21 контрольное мероприятие, в том числе:

внешняя проверка бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении участников бюджетного процесса муниципального образования Тбилисский район - 8, в отношении участников бюджетного процесса поселений - 8;

контрольных мероприятий - 5, в том числе:

1) «Аудит эффективности расходов на организацию и обеспечение горячим питанием школьников, в том числе с ограниченными возможностями здоровья, в муниципальном образовании Тбилисский район» за 2020 год - истекший период 2021 года (01.01.2021-01.06.2021);

2) «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг за 2020 год и первое полугодие 2021 года»;

3) «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг за 2020 год и девять месяцев 2021 года»;

4) «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района» с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг за 2020 год и девять месяцев 2021 года»;

5) «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района» с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг за 2020 год и девять месяцев 2021 года».

Краткая характеристика результатов контрольных мероприятий:

Объем проверенных средств составил 1,4 млрд. руб., в том числе по мероприятиям в отношении участников бюджетного процесса муниципального образования Тбилисский район в сумме 1,0 млрд. руб., в отношении участников бюджетного процесса поселений в сумме 0,4 млрд. руб.

По 21 проведенным контрольным мероприятиям выявлено нарушений и замечаний на сумму 8,2 млн. руб., в том числе:

финансовых нарушений и замечаний на сумму 2,9 млн. руб.;

неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 3,4 млн. руб.;

стоимость имущества, используемого с нарушением установленного Порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 1,9 млн. руб.

Устранено нарушений и замечаний, выявленных Контрольно - счетной палатой, на общую сумму 3,6 млн. руб., в том числе:

обеспечено выполнение требований Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указания по их применению» в части учета основных средств и приведение в соответствие бухгалтерских регистров на сумму 1,7 млн. руб.;

обеспечено выполнение требований Инструкции утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в части приведения в соответствие бухгалтерских регистров на сумму 1,0 млн. руб.;

учтены требования по недопущению нарушений Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений сельских поселений Тбилисского района на сумму 0,9 млн. руб.

Проведен аудит эффективности в сфере закупок товаров, работ и услуг за 2021 год.

Всего в 2021 году в муниципальном образовании Тбилисский район фактические закупки за счет средств местного бюджета произведены на сумму 644,1 млн. руб.

Объем средств, охваченных аудитом в сфере закупок, составил 35,3 млн. руб.

Установлено 1 нарушение в ходе проведения проверок по аудиту закупок.

Результаты проверок отражены в актах и представлениях, которые были направлены главе муниципального образования Тбилисский район, главам сельских поселений Тбилисского района и руководителям учреждений.

3. Экспертно-аналитическая деятельность и реализация ее результатов

В состав комплекса экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Палатой в отчетном периоде, в первую очередь вошли мероприятия, предусмотренные бюджетным законодательством.

Краткая характеристика результатов экспертно-аналитических мероприятий:

В 2021 году проведено 118 экспертно-аналитических мероприятий, объем средств, охваченных при проведении мероприятий составил 8,1 млрд. руб. в том числе по мероприятиям в отношении участников бюджетного процесса муниципального образования Тбилисский район в сумме 7,5 млрд. руб., в отношении участников бюджетного процесса поселений в сумме 0,6 млрд. руб.

На экспертизу муниципальных правовых актов по утверждению и внесению изменений в муниципальные программы приходится более 44% от всех экспертно-аналитических мероприятий. По результатам проведения экспертизы муниципальных правовых актов по утверждению и внесению изменений в муниципальные программы составлено 52 заключения. Из них 5 заключений составлены с замечаниями, что составляет 10% от общего числа проведенных экспертиз муниципальных программ.

Особое внимание главных распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств, при согласовании муниципальных программ, необходимо обратить на:

несоответствие данных ведомственной структуры расходов бюджета с показателями объемов финансирования муниципальных программ;

арифметические ошибки в объемах финансирования и мероприятиях программ;

отсутствие информации по вносимым изменениям и их обоснований.

При подготовке заключений на внесение изменений в муниципальные программы, проводились встречи с координаторами программ, по результатам которых представлялись обоснования вносимых изменений, а также устранялись допущенные ошибки.

По проведенным экспертно-аналитическим мероприятиям выявлено нарушений и замечаний на общую сумму 71,6 млн. руб., в отношении участников бюджетного процесса поселений в сумме 71,6 млн. руб.

Нарушения и замечания классифицируются по видам:

финансовые нарушения и замечания на сумму 15,7 млн. руб.;

неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 0,3 млн. руб.;

стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 39,0 млн. руб.;

расходование средств с нарушением действующего законодательства (Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Трудового кодекса Российской Федерации) на сумму 16,6 млн. руб.

Проведены экспертизы проекта решения Совета муниципального образования Тбилисский район «О бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и проекты решений Советов сельских поселений «О бюджете на 2022 год», по результатам которых, установлены замечания и нарушения, которые не устранены до принятия решения о бюджете:

1. Нарушения при расчете нормативных затрат на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по муниципальным бюджетным учреждениям культуры на показатель муниципальной услуги.

2. Установлено, что платные услуги в муниципальных бюджетных учреждениях культуры предоставляются по тарифам, утвержденным в 2018 году (приказ от 27 февраля 2018 г. №42-ОД). Стоимость тарифов должна уточняться ежегодно, с целью недопущения расходования бюджетных средств на товары, которые должны приобретаться за счет доходов от платных услуг.

По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий для Совета муниципального образования Тбилисский район подготовлено 24

заключения по экспертизе проектов решений о передаче имущества в безвозмездное пользование, в собственность, о даче согласия на передачу имущества в сельские поселения, в государственную собственность Краснодарского края, об утверждении перечня свободных земельных участков для предоставления гражданам, имеющим 3-х и более детей, о даче согласия на прием имущества в муниципальную собственность.

4. Качественные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты

Показатель соотношения выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений и недостатков к объему расходов бюджета муниципального образования Тбилисский район за отчетный период составил 6,3% (79,8 млн. руб. к 1 269,0 млн. руб.).

Показатель соотношения стоимости имущества, используемого с нарушениями к стоимости имущества, охваченного мероприятиями, составил 7,9% (41,0 млн. руб. к 519,7 млн. руб.).

Следует отметить, что по итогу 2021 года, достигнут показатель – 56,8% (45,3 млн. руб. к 79,8 млн. руб.) по устранению субъектами проверок выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений и недостатков.

Это стало возможным в результате того, что в течение года уделялось много внимания выполнению мероприятий по устранению нарушений и замечаний по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям. Проводились рабочие встречи с заместителями главы по курирующим направлениям, где давались рекомендации по устранению и предупреждению нарушений. Проводились встречи и оказывалась методическая помощь структурным подразделениям администрации.

По рассмотрению проектов решений и возникающих вопросов осуществлялось взаимодействие с председателем бюджетной комиссии и с постоянными комиссиями депутатов Совета муниципального образования Тбилисский район. Так же проводились встречи с главами сельских поселений, с руководителями муниципальных казенных учреждений и финансовыми работниками.

5. Информационная, методологическая и иная деятельность Контрольно-счетной палаты

Обеспечение доступа к информации о своей деятельности является важнейшим условием для реализации принципа гласности и открытости в деятельности Контрольно-счетной палаты.

В этих целях Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде на официальном сайте администрации муниципального образования Тбилисский район https://www.adm-tbilisskaya.ru/city/control_otd/ в разделах размещались:

план работы Палаты;

информация о результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности;

тексты проектов муниципальных правовых актов, разрабатываемых Контрольно-счетной палатой;

сведения об использовании Контрольно-счетной палатой бюджетных средств;

иная информация, подлежащая размещению в открытом доступе в соответствии с действующим законодательством.

На сайте в установленный срок размещаются сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих в контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район муниципальные должности, должности муниципальной службы, и членов их семей.

В 2021 году случаев несоблюдения ограничений и запретов, требований о предотвращении или урегулировании конфликта интересов председателем, аудитором и инспекторами палаты не установлено. Уведомлений о получении подарков, уведомлений о возникновении личной заинтересованности при исполнении инспекторами должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов, а также уведомлений о случаях обращения в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений в адрес председателя Палаты не поступало.

В 2021 году в Контрольно-счетную палату не поступали письменные обращения от граждан в соответствии с Федеральным законом от 2 мая 2006 г. № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» и представителей юридических лиц по вопросам осуществления внешнего муниципального финансового контроля.

Жалобы на действия либо бездействия Палаты при реализации права граждан на обращение в органы местного самоуправления также не поступали.

Важным направлением деятельности Палаты традиционно остается межмуниципальное сотрудничество посредством членства в Совете контрольно-счетных органов Краснодарского края, что позволяет использовать практический и методологический опыт контрольно-счетных органов других муниципальных образований по вопросам эффективности деятельности, развития и совершенствования системы внешнего муниципального финансового контроля, профессионального взаимодействия и обмена опытом. Контрольно-счетная палата представляет в Союз МКСО отчетность о деятельности и направляет информацию на поступающие запросы.

6. Основные задачи на 2022 год

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2022 году направлена на реализацию полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, эффективности использования бюджетных средств, муниципального имущества, повышению прозрачности деятельности Палаты,

оказанию независимой и объективной консультативной помощи органам муниципальной власти, муниципальным предприятиям и учреждениям на основе системного анализа выявленных нарушений и недостатков в целях повышения качества принимаемых ими решений.

В 2022 году приоритетными направлениями контрольной деятельности Палаты определены:

1. Внеплановое контрольное мероприятие в формате параллельного, с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края, «Стратегический аудит мер государственной поддержки сельских территорий Краснодарского края» на территории Тбилисского района за 2019-2021 годы и при необходимости истекший период 2022 года;

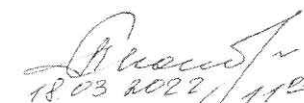
2. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности администраций сельских поселений муниципального образования Тбилисский район.

3. Контроль за соблюдением эффективности и результативности использования муниципального имущества и средств бюджета, выделенных на выполнение муниципального задания МАУ «СК «Олимп» за 2020-2021 г. Осуществление платных видов деятельности.

4. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в целях обеспечения прозрачности, качества и снижения издержек при осуществлении муниципальных закупок.

Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по дальнейшему совершенствованию форм и методов контроля на основании рекомендаций Счетной палаты Российской Федерации и Контрольно-счетной палаты Краснодарского края.

Председатель


18.03.2022, 11:02

С.А. Коновалов

Аудитор



Ю.А. Кольцова

Главный инспектор



В.М. Вишнякова

Ведущий инспектор



Н.Я. Русина

Ведущий инспектор



Я.С. Поставничева