



**СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ТБИЛИССКИЙ РАЙОН**

РЕШЕНИЕ

от 25.03.2021

№ 53

ст-ца Тбилисская

**О работе контрольно-счетной палаты
муниципального образования Тбилисский район за 2020 год**

Заслушав и обсудив отчет председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район о работе контрольно-счетной палаты за 2020 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 2020 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, госштрафов, пеней, штрафов);

5) принять все меры по окончанию строительства объектов, по которым прошел или нарушен срок сдачи в эксплуатацию;

6) 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;

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

8) 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;

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

10) установить постоянный аналитический контроль за эффективностью деятельности муниципальных учреждений;

11) привести в соответствие с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы муниципального образования Тбилисский район.

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 планируемым 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) обусловливающих расходные обязательства, а также информировать профильные комиссии Совета муниципального образования Тбилисский район о внесенных предложениях.

4. Отделу информатизации организационно-правового управления администрации муниципального образования Тбилисский район (Свиридов) 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).

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 25.03.2021 № 53*

ОТЧЕТ
о деятельности контрольно-счётной палаты
муниципального образования Тбилисский район за 2020 год

Отчет подготовлен в соответствии с требованиями части 3 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава муниципального образования Тбилисский район, пункта 2 статьи 20 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Тбилисский район.

Следует отметить, что работа контрольно-счетной палаты, как и всей структуры администрации, строилась исходя из сложившейся ситуации, связанной с коронавирусом. Специалисты по графику выполняли работу на удаленном доступе. Несмотря на определенные трудности, план работы на 2020 год, с учетом корректировок, выполнен.

В течение года корректировка плана работы проводилась по запросам прокуратуры Тбилисского района и главы муниципального образования Тбилисский район.

Итоги деятельности контрольно-счетной палаты подтверждаются следующими показателями. Согласно плану работы на 2020 год, специалистами контрольно-счетной палаты проведено 23 контрольных мероприятий и 121 экспертно-аналитическое мероприятие, в рамках которых проверками и обследованиями охвачено 24 объекта контроля, все объекты – учреждения, организации и предприятия местного уровня.

Все итоговые документы контрольных, экспертно-аналитических и других мероприятий, проводимых контрольно-счетной палатой, направлялись в виде отчетов, заключений председателю Совета и главе муниципального образования Тбилисский район, главам сельских поселений.

1. Общие итоги деятельности

В 2020 году в рамках плановых и внеплановых проверок проведено 23 контрольных мероприятий, по отношению к 2019 году на 2 проверки меньше. Экспертно-аналитических мероприятий проведено 121, на 19 мероприятий меньше 2019 года.

Проверками были охвачены бюджетные средства в сумме 1486,7 млн. рублей.

В ходе экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палатой были обследованы бюджетные средства в сумме 5342,1 млн. рублей.

При классификации нарушений контрольно-счетная палата использует Классификатор нарушений, утверждённый Президиумом Совета КСО Краснодарского края от 12 декабря 2017 года, одобренный с внесёнными изменениями и дополнениями Конференцией Совета контрольно-счетных органов Краснодарского края 5 апреля 2018 года.

Выявленные нарушения законодательства были классифицированы по видам:

- финансовые нарушения (необоснованные расходы, не целевое расходование средств, недостоверность реалистичности расходов по ст. 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нарушение Порядка по формированию финансового обеспечения муниципального задания, не отражение в бюджете реальных расходов по финансированию муниципальных программ) на сумму 28,3 млн. рублей, что составляет 27,3% в общей сумме нарушений;

- нарушений по ведению бухгалтерского учёта и составления отчётности на сумму 0,5 млн. рублей, что составляет 0,5% в общей сумме нарушений;

- стоимость имущества используемого с нарушением установленного Порядка управления и распоряжения имуществом 28,4 млн. руб., что составляет 27,4% в общей сумме нарушений;

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму 7,9 млн. руб., что составляет 7,6% в общей сумме нарушений;

- расходование средств с нарушением действующего законодательства (Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Трудового кодекса Российской Федерации) на сумму 38,6 млн. руб., что составляет 37,2% в общей сумме нарушений. Объем нарушений и замечаний, которые выявлены по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых за 2020 год, составил 103,6 млн. руб. В динамике по предыдущим годам:

2019 г – 498,6 млн. руб.

2018 г – 258,1 млн. руб.

В данной ситуации видим снижение объёма нарушений и замечаний по отношению к предыдущим годам, что говорит о положительной роли внешнего финансового контроля.

2. Контрольные мероприятия

Контрольных мероприятий в 2020 году проведено всего – 23

В них вошли ежегодные проверки по бюджетной отчетности ГРБС и сельских поселений -16 шт., а так же были проведены 7 контрольных мероприятий по плану работы:

«Проверка правомерности выплаты заработной платы отдельным

категориям сотрудников МБУК «Тбилисский РДК»,

«Проверка обоснованности, эффективности и целевого использования средств бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильём молодых семей» за 2018-2019 годы»,

«Проверка обоснованности, эффективности и целевого использования средств бюджета, выделенных на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных навыков по предметной области «Технология» в рамках национального проекта «Образование» по реализации мероприятий регионального проекта Краснодарского края «Современная школа» за 2019 год»,

«Аудит эффективности расходов на организацию подвоза учащихся муниципальных образовательных организаций муниципального образования Тбилисский район в 2017-2019 годах (при необходимости – в иные периоды)»,

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого учреждения «Управление капитального строительства» муниципального образования Тбилисский район за 2019- 2020 годы. Аудит закупок»

«Проверка финансовой деятельности МУП «ЖКХ Марьинское» за 2020 год».

«Проверка финансовой деятельности МУП «ЖКХ Алексее-Тенгинское» за 2020 год».

По проведённым контрольным мероприятиям выявлено нарушений законодательства на сумму 42,0 млн. руб., замечаний на сумму 6,2 млн. рублей:

Выявлены нарушения ведения бюджетного и бухгалтерского учета, составления и представления отчётности. Следует отметить, что нарушения в этой области к уровню прошлого года снижены на 98 процентов, что говорит о положительной роли счетной палаты по осуществлению постоянного контроля за соблюдением законодательства. Отмечена качественная подготовка бюджетной (бухгалтерской) отчётности ГРБС администрации района за 2019 год, чего нельзя сказать про отчеты сельских поселений, в которых еще встречаются нарушения.

По запросу прокуратуры Тбилисского района проверены МУП «ЖКХ «Марьинское» и МУП «ЖКХ Алексее-Тенгинское» установлены нарушения:

- по составлению и представлению отчетности, повлиявшие на достоверность отчетности

- по неэффективному расходованию бюджетных средств части выбранной МУП «ЖКХ «Марьинское» системы налогообложения.

- по Порядку предоставления субсидий по ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части излишней выплаты субсидий МУП «ЖКХ Марьинское» и МУП «ЖКХ Алексее-Тенгинское»

- по ведению бухгалтерского учета в части оформления первичных учетных документов (путевых листов) по расходу ГСМ по МУП «ЖКХ Марьинское» и по МУП «ЖКХ Алексее-Тенгинское»;

- по Трудовому кодексу Российской Федерации в части выплаты надбавок

за особые условия труда работникам предприятия, не предусмотренные Положением об оплате труда и за работу по совместительству выше 50% .

по необоснованной выплате премии, не предусмотренной Положением по оплате труда.

По запросу главы района проведена проверка МБУК «Тбилисский РДК». В ходе проверки установлены нарушения:

нецелевое расходование средств, направленные на выплату заработной платы работникам за совмещение должностей хормейстеров в отсутствие специального образования хормейстеров по вокалу у трех работников (кассира, делопроизводителя, режиссер), и в отсутствие деятельности 2-х творческих коллективов.

неэффективное расходование финансовых средств на выплату заработной платы кассиру за счет средств, выделенных на выполнение муниципального задания, а не от платной деятельности учреждения.

Проведена большая совместная проверка с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края по вопросу эффективности расходования средств бюджета на организацию подвоза учащихся образовательных учреждений муниципального образования Тбилисский район к месту учебы и обратно. Проверено 11 школ, осуществляющих подвоз учащихся. В ходе проверки установлено:

необоснованное расходование средств на приобретение ГСМ для использования школьных автобусов в других целях, не предусмотренных специально выданной лицензией, неэффективное использование в части несвоевременного списания школьных автобусов пришедших в негодность и снятие их с учета в ГИБДД, влияющего на уплату транспортного налога;

Был нарушен порядок управления и распоряжения имуществом, в части отсутствия нормативного документа по передаче автобусов в оперативное управление.

Контрольное мероприятие по МКУ «Управление капитального строительства» (далее МКУ УКС). В ходе проверок установлены нарушения:

оказание услуг МКУ УКС на безвозмездной основе организациям, не включённым в перечень юридических лиц, которым муниципальные услуги оказываются на безвозмездной основе, неэффективное расходование бюджетных средств в части несвоевременного списания имущества, пришедшего в негодность, влияющего на налогооблагаемую базу по налогу на имущество;

Проведена проверка обоснованности, эффективности и целевого использования средств бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей» за 2018-2019 годы. Нарушений нет.

Проведена проверка обоснованности, эффективности и целевого использования средств бюджета, выделенных на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных навыков по предметной области «Технология» в рамках национального проекта

«Образование» по реализации мероприятий регионального проекта Краснодарского края «Современная школа» за 2019 год.

Выявлено нарушение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, в части отсутствия нормативного документа по передаче движимого имущества по предмету «Химия» в МДОУ СОШ №5 в оперативное управление.

Результаты проверок отражены в актах, по которым отчеты и представления, направлены руководителям учреждений, предприятий, главе района и главам сельских поселений. Учреждениями и администрациями представлены планы мероприятий по устранению нарушений и замечаний. Часть нарушений и замечаний уже устранены. Контрольно-счетная палата держит на контроле устранение остальных нарушений и замечаний.

3. Экспертно-аналитические мероприятия

Приоритетным направлением деятельности контрольно-счетной палаты является экспертно-аналитическая работа, направленная на предупреждение нарушений законодательства, в форме рассмотрения возникающих у участников бюджетного процесса вопросов на стадии подготовки проектов документов в целях принятия решений, в соответствии с действующим законодательством.

В ходе экспертно-аналитической деятельности подготовлено 121 заключение

1. От всех проведенных экспертно-аналитических мероприятий - 47 заключений, или 39,0% приходится на экспертизу муниципальных правовых актов по утверждению и внесению изменений в муниципальные программы. Из них на экспертизу представлены с замечаниями порядка 10% проектов.

Контрольно-счетная палата в своем отчете не отражает в суммарном выражении выше перечисленные замечания, так как все замечания по предложению контрольно-счетной палаты, координаторами были устранены до принятия муниципального правового акта.

2. От всех проведенных экспертно-аналитических мероприятий – 36 заключений, или 30,0% приходится на экспертизу 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, на списание муниципального имущества.

3. Ежемесячно проводилась экспертиза проектов решения о внесении изменений в бюджет района

Следует отметить, что основная часть замечаний устраняется до проведения комиссии или сессии, что является важным фактором по предотвращению нарушений законодательства.

4. Выполняя свои полномочия, контрольно-счетная палата ежегодно

проводит важное экспертно-аналитическое мероприятие по подготовке заключений на проект решений о бюджете муниципального образования Тбилисский район на очередной финансовый год и плановый период, и проекты решений о бюджетах сельских поселений на текущий финансовый год. По итогам проведенной экспертизы подготовлено 9 заключений.

5. В целях исполнения полномочий, контрольно-счетная палата ежегодно готовит заключения на исполнение бюджета муниципального образования Тбилисский район и бюджетов сельских поселений за отчетный финансовый год. По итогам проведенной экспертизы подготовлено 9 заключений.

Следует обратить внимание на нарушения и замечания, ежегодно допускаемые практически всеми поселениями:

1) расходование средств бюджета на уплату различных штрафов, пеней, санкций, судебных издержек по решениям контролирующих органов, что классифицируется как неэффективное использование средств бюджета.

2) осуществление расходов за счет средств Дорожного фонда не предусмотренных Порядками формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

Всего по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палатой:

1) направлено 20 представлений руководителям объектов проверок по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Объектами проверок устранены:

- финансовые нарушения на сумму 772,8 тыс. руб., из которых возмещено в бюджет 143,1 тыс. руб.;

- неправомерное использование бюджетных средств на сумму 73,1 тыс. руб.;

- необоснованное использование бюджетных средств на сумму 70 тыс. руб.

- неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 5,1 млн. руб.

- устранены нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского), повлиявшие на достоверность бюджетной отчетности, на сумму 496,8 тыс. руб.

- нарушения порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 28367,4 тыс. руб.;

- приняты меры по устранению нарушений действующего законодательства (Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Трудового кодекса Российской Федерации) на сумму 3942,1 тыс. руб.;

2) подготовлено 144 предложения главам района и поселений, руководителям проверенных учреждений и предприятий на сумму 136,3 тыс. руб.

Объектами проверок и органами местного самоуправления учтены предложения контрольно-счетной палаты при принятии решений на сумму 127,0 млн. руб.

3) подготовлено информации о ходе исполнения бюджетов района и поселений, о результатах проведенных мероприятий и представлено такой информации в представительные органы – 105 и главам – 96.

По результатам проверки МБУК «Тбилисский РДК» материалы проверки переданы в прокуратуру Тбилисского района и правоохранительные органы. Возбуждено уголовное дело по части 1 статьи 285 УК РФ и вынесен приговор руководителю учреждения.

По результатам проверки МУП «ЖКХ «Марьинское» составлен протокол об административном правонарушении по части 20 статьи 19.5 КоАП РФ, с уплатой административного штрафа в размере 20,0 тыс. рублей в 2021 году.

4. Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты в 2021 г.

Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты в 2021 году сформированы в соответствии с полномочиями и функциями, возложенными на контрольно-счётный орган Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Краснодарского края, муниципальными правовыми актами муниципального образования Тбилисский район.

Контрольно-счетная палата продолжит проводить мероприятия, основным предметом которых является оценка эффективности использования бюджетных средств, в частности аудит эффективности, оценка эффективности реализации муниципальных программ, муниципальных заданий, аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд. На 2021 год дополнительно к контрольным мероприятиям по выполнению полномочий, запланировано и уже начато совместное с Контрольно-счетной палатой КК контрольное мероприятие «Аудит эффективности расходов на организацию и обеспечение горячим питанием школьников, в том числе с ограниченными возможностями здоровья, в Краснодарском крае» за 2020 год – истекший период 2021 года.

В рамках реализации своих полномочий контрольно-счетная палата продолжит проводить контрольные и экспертно-аналитические мероприятия по формированию и исполнению бюджета муниципального образования.

Председатель



Л.А. Орехова