



Кирсановский районный Совет народных депутатов Тамбовской области

(пятый созыв – сорок восьмое заседание)

Решение

г. Кирсанов

№ _____

Об утверждении отчета о работе Контрольно-счетной палаты Кирсановского района за 2017 год

Заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты Кирсановского района Е.А.Потаповой о работе Контрольно-счетной палаты за 2017 год, руководствуясь Уставом Кирсановского района и учитывая заключение постоянной комиссии по бюджету, налогам и вопросам управления муниципальной собственностью районного Совета народных депутатов,

Кирсановский районный Совет народных депутатов **Решил:**

1. Утвердить отчет о работе Контрольно-счетной палаты Кирсановского района за 2017 год (прилагается).
2. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.
3. Настоящее решение и отчет о работе Контрольно-счетной палаты Кирсановского района за 2017 год разместить (опубликовать) на официальном интернет – сайте www.top68.ru.
4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по бюджету, налогам и вопросам управления муниципальной собственностью районного Совета народных депутатов (Н.Н.Михайлюк).

Исполняющий полномочия
председателя районного Совета
С.М. Вихарев

Глава района

А.И. Редин

УТВЕРЖДЕН
решением районного
Совета народных депутатов
от _____ № _____

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Кирсановского района за 2017 год

Отчёт о работе Контрольно-счетной палаты Кирсановского района за 2017 год подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статей 13, 20 Положения «О Контрольно-счетной палате Кирсановского района», утверждённого решением Кирсановского районного Совета народных депутатов от 28.07.2016 № 305.

1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников

Согласно утвержденному Положению «О Контрольно-счетной палате Кирсановского района» Контрольно-счетная палата получила статус постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, входящего в состав представительного органа муниципального образования. Контрольно-счетная палата является юридическим лицом. Численность сотрудников Контрольно-счетной палаты в 2017 году составляла одну штатную единицу. Председатель Контрольно-счетной палаты Потапова Е.А. имеет высшее экономическое образование.

2. Контрольная деятельность

План работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год выполнен в полном объеме. В числе проверенных объектов 9 муниципальных образований, 11 главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии с заключенными соглашениями между представительными органами района и поселений о передачи полномочий по финансовому контролю в 8 муниципальных образованиях проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 14 контрольных мероприятия, в том числе 11 по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год было подготовлено и направлено в адрес администрации Кирсановского района заключение с вынесением

рекомендаций участникам бюджетного процесса дополнить годовые отчеты отсутствующими формами, если нет цифровых значений внести соответствующую запись в пояснительную записку, внести дополнения в пояснительную записку касаясь причин невыполнения назначений по доходам и расходам, а также отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность и образования кредиторской задолженности в значительном размере, при включении мероприятий в целевые программы более точно планировать объем средств, необходимых для их реализации.

Контрольные мероприятия были проведены в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты Кирсановского района №19 от 30.12.2016 г.

В процессе осуществления текущего и последующего контроля было охвачено 3 муниципальных образований.

1. Составлен АКТ от 28.02.2017 г.

Внешней проверки отчета об исполнении бюджета Голынщинского сельсовета Кирсановского района за 2016 год

1. Бюджет Голынщинского сельсовета за 2016 год исполнен:

по доходам в сумме 10 260,9 тыс. рублей, что составляет 103,2 % от объема плановых назначений;

по расходам в сумме 9 175,3 тыс. рублей, что составляет 90,8 % от объема плановых назначений.

Результат исполнения бюджета за 2016 год – **профицит в сумме 1 085,6 тыс. рублей при утвержденном дефиците в сумме 162,4 тыс. рублей.**

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета сельского поселения составляет 88,7 %, межбюджетных трансфертов – 11,3 %.

Структура доходов за ряд лет имеет положительную динамику. Наблюдается увеличение поступления налоговых и неналоговых доходов (с 2 782,2 тыс. рублей – в 2013 году до 9 098,8 тыс. рублей – в 2016 году), однако в 2016 по сравнению с 2015 годом удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета сельсовета снизился на 2,5 %.

Анализ динамики показателей исполнения бюджета сельского поселения показывает, что объем расходов по сравнению с 2015 годом увеличился на 16,2 %, объем доходов – на 20,7 %. **Темп роста доходов к уровню 2015 года превышает темп роста расходов на 4,5 %.**

2. Бюджет Голынщинского сельсовета на 2016 год сформирован на программной основе. Доля расходов бюджета сельсовета, сформированных в рамках муниципальных программ составила 79 %, непрограммных – 21 %. В качестве непрограммных расходов в бюджете сельсовета представлены расходы на обеспечение деятельности администрации сельсовета, на осуществление государственных полномочий по организации деятельности

комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав, уплату налогов, сборов и иных платежей.

3. Структура расходов бюджета Голынщинского сельсовета за 2016 год сложилась следующим образом:

наибольший удельный вес в общем объеме расходов составляют расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» – 30,8%. Сумма расходов по данному разделу составила 2 830,5 тыс. рублей, 96,4% от утвержденных плановых назначений. По сравнению с 2015 годом расходы по данному разделу уменьшились на 14,2%, или на 470,1 тыс. рублей;

расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов составили 30,4% – 2 788,9 тыс. рублей, 82,3% от утвержденных плановых назначений. Неисполненные назначения составили 17,7%, или 599,4 тыс. рублей. По отношению к 2015 году расходы по разделу увеличились на 46,5%, или на 885,3 тыс. рублей;

удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» в общем объеме расходов составил 18,4%, 1 686,4 тыс. рублей, 95,4% от утвержденных плановых назначений. Неисполненные назначения составили 4,6 %, или 80,6 тыс. рублей. Объем расходов по данному разделу по сравнению с 2015 годом увеличился более чем в 3,5 раза на 1 206,6 тыс. рублей;

по разделу «Культура» расходы составили 17,7% в общем объеме расходов бюджета сельсовета – 1 619,3 тыс. рублей, 100,0% от утвержденных плановых назначений. По отношению к уровню прошлого года объем расходов уменьшился на 6,2%, или на 107,5 тыс. рублей;

удельный вес расходов по разделу «**Социальная политика**» в общем объеме расходов составил 1,8% – 165,7 тыс. рублей, 82,5% к утвержденным плановым назначениям. Неисполненные назначения составили 17,5%, или 35,2 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились в 2,6 раза на 102,6 тыс. рублей;

расходы по разделу «**Национальная оборона**» произведены в полном объеме (100% от утвержденных назначений) в сумме 59,1 тыс. рублей и составили в общем объеме расходов бюджета сельсовета 0,6 %;

удельный вес расходов по разделу «**Национальную безопасность и правоохранительная деятельность**» в общем объеме расходов составил 0,2%, 22,4 тыс. рублей – 17% к утвержденным назначениям. Неисполненные назначения составили 83 %, или 109,6 тыс. рублей;

небольшой удельный вес в общем объеме расходов составляют расходы по разделу «**Образование**» (0,03%) в сумме 3,0 тыс. рублей, 100 % от утвержденных назначений.

Увеличение по сравнению с 2015 годом объема расходов по одним разделам и сокращение по другим связано с изменением в 2016 году приоритетных направлений расходования средств бюджета сельсовета.

1. По данным отчетов об использовании средств бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, предоставленных

бюджету сельского поселения в форме межбюджетных трансфертов на осуществление отдельных государственных полномочий, переданных на основании заключенных соглашений администрации Верхнеспасского сельсовета, средства израсходованы в полном объеме и по целевому назначению:

в форме субвенций:

из бюджета Тамбовской области на осуществление переданных администрации сельского поселения государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния – 10,3 тыс. рублей (на приобретение основных средств – 7,0 тыс. рублей и материальных запасов – 0,9 тыс. рублей);

из районного бюджета на осуществление поселением полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 59,1 тыс. рублей (на оплату труда с начислениями – 50,6 тыс. рублей, приобретение основных средств – 4,7 тыс. рублей, приобретение материальных запасов – 3,8 тыс. рублей);

в форме иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета на осуществление государственных полномочий по организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в рамках непрограммных расходов, средства израсходованы в полном объеме – в сумме 0,4 тыс. рублей (на увеличение стоимости материальных запасов).

2. Средства бюджета Тамбовской области, предоставленные бюджету сельсовета в форме иных межбюджетных трансфертов, на реализацию проекта «Народная инициатива» в сумме 400,0 тыс. рублей израсходованы в полном объеме и направлены в соответствии с направлениями реализации проекта, определенными решением общественного Совета на ремонт колодцев – 134,1 тыс. рублей и установку детской площадки – 265,9 тыс. рублей.

3. В общем объеме расходов бюджета сельсовета межбюджетные трансферты, передаваемые на основании соглашений, заключенных администрацией Голынщинского сельсовета с администрацией Кирсановского района, на осуществление переданных полномочий составили 18,8 %, или 1 727,4 тыс. рублей, из них:

по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей услугами организаций культуры – 1 106,0 тыс. рублей;

в сфере градостроительной деятельности – 2,0 тыс. рублей;

в сфере землеустройства – 0,5 тыс. рублей;

по организации библиотечного обслуживания – 343,9 тыс. рублей;

по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности – 275,0 тыс. рублей.

4. Объем резервного фонда администрации Голынщинского сельсовета на 2016 год, предусмотренный в расходной части бюджета сельсовета в первоначальной редакции, утвержден в сумме 40,0 тыс. рублей, в уточненной

редакции средства резервного фонда не предусмотрены, расходы не производились.

5. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный решением о бюджете сельсовета на 2016 год на реализацию программных мероприятий утвержден в сумме 8 018,5 тыс. рублей, что соответствует объему средств, предусмотренному паспортами программ.

Финансирование программных мероприятий в 2016 году составило 7 123,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию программных мероприятий за 2016 год составили 7 123,3 тыс. рублей, или 100,0 % от объема финансирования и 90,1 % от объема бюджетных средств, предусмотренного паспортами программ.

Остаток неисполненных бюджетных обязательств на реализацию программных мероприятий по состоянию на 01.01.2017 г. составил 895,2 тыс. рублей, в том числе:

МП «Информационное общество, управление информационных технологий и документооборота администрации Голынщинского сельсовета на 2014-2020 годы» – 38,5 тыс.рублей;

МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Голынщинском сельсовете Кирсановского района Тамбовской области на 2014-2020 годы» – 288,0 тыс.рублей;

МП «Материально-техническое обеспечение деятельности администрации Голынщинского сельсовета на 2014-2020 годы» – 3,0 тыс. рублей;

МП «Обеспечение безопасности населения Голынщинского сельсовета, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности на 2014-2020 годы – 109,5 тыс. рублей;

МП «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства на 2015-2020 годы» – 75,6 тыс. рублей;

МП «Эффективное управление муниципальной собственностью муниципального образования Голынщинского сельсовета Кирсановского района Тамбовской области на 2014-2020 годы» – 5,0 тыс. рублей;

МП «Устойчивое развитие Голынщинского сельсовета Кирсановского района Тамбовской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» – 144,1 тыс. рублей;

МП «Благоустройство населенных пунктов Голынщинского сельсовета Кирсановского района Тамбовской области на 2014-2020 годы» – 196,3 тыс. рублей;

МП «Содействие занятости населения» на 2015-2020 годы» – 8,0 тыс. рублей;

МП «Развитие институтов гражданского общества Голынщинского сельсовета» на 2015-2020 годы» – 14,6 тыс. рублей;

МП «Социальная поддержка граждан на 2014-2020 годы» – 12,6 тыс. рублей.

Неисполненные назначения в сумме 895,2 тыс. рублей сложились за счет выполнения отдельных мероприятий без обеспечения финансовыми средствами и переноса срока исполнения отдельных мероприятий на 2017 год (капитальный ремонт водопроводной сети, освещение улиц Голынщинского сельсовета, ремонт и содержание дорог и др.).

6. В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Голынщинского сельсовета от 18.10.2013 № 108:

в нарушение п.3.6. Порядка к проектам муниципальных программ (изменений в муниципальные программы) Голынщинского сельсовета к проектам программ не приложены пояснительные записки, включающие финансово-экономическое обоснование необходимых финансовых ресурсов на реализацию муниципальной программы;

в нарушение п.5.1. Порядка отчет о ходе реализации муниципальных программ на 28.02.2017 (включающий отчет об использовании финансовых средств, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, сведения о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальных программ с обоснованием отклонений, плановые значения по которым не достигнуты, пояснительную записку, в которой отражается информация о ходе и полноте выполнения мероприятий, о причинах несвоевременного выполнения мероприятий и др. информация) не сформирован (срок предоставления отчета – до 1 марта года, следующего за отчетным), в связи с чем провести анализ показателей (индикаторов) достижения целей и задач, ожидаемых результатов муниципальных программ не представляется возможным.

7. Годовой отчет, бюджетная отчетность об исполнении бюджета Голынщинского сельсовета за 2016 год составлены в полном объеме, в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

Однако, следует отметить, что в ф.0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» в нарушении п.2.7.12 письма Федерального казначейства № 07-04-05/02-178 от 17.03.2016 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2016» не указаны основные цели произведенных расходов.

8. В целях реализации положений Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с Федеральным законом от 07.12.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании заключенного Контрольно-счетной палатой Кирсановского района с администрацией Голынщинского сельсовета Соглашения от 03.10.2011 (с учетом изменений, внесенных дополнительными соглашениями от

03.10.2011 и 12.09.2013) Контрольно-счетная палата Кирсановского района осуществляет полномочия контрольно-счетного органа Голынщинского сельсовета по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

По результатам внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета сельсовета отмечалось нарушение п. 2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ в части соответствия объема финансового обеспечения реализации муниципальных программ, утвержденного решением о бюджете и объема финансового обеспечения, предусмотренного паспортами программ, а также незначительные нарушения и недостатки, не оказавшие влияния на полноту и достоверность данных отчета об исполнении бюджета.

3. Составлен Акт от 20.10.2017 г.

О результатах проверки полноты и своевременности поступления доходов и целевого, рационального и эффективного использования средств бюджета администрации Марьинского сельсовета.

Выводы:

Бухгалтерский учет исполнения бюджета осуществляется на основании Бюджетного кодекса, Федерального Закона о бухгалтерском учете от 21.11.1996 года № 129-ФЗ с последующими изменениями, инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 года № 162н и других нормативно-правовых актов.

1. Не нарушать пункт 166 Инструкции по бюджетному учету №148-н от 30.12.2008

2. Не нарушать п.7-8 Инструкции №157н, на всех товарных чеках должна быть подпись лица, принявшего товар.

3. Привести в соответствие авансовый отчет № М00000044, № М00000049, № М00000050.

4. Привести в соответствие платежную ведомость №13 за октябрь 2016г.

5. Привести в соответствие учетную политику.

6. Не нарушать письмо Минфина России от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129

7. Не нарушать Распоряжение Минтранса РФ от 21.01.2004 г № АК-9-р в части ведения карточки учета работы автомобильных шин.

8. Не нарушать ФЗ от 21.11.96 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», маршрут следования автомобиля должен быть указан по всем пунктам следования, с указанием адресов.

Указанные выше недостатки и недочеты в работе бухгалтерии сельсовета сложились в основном из-за не полной автоматизации бухгалтерского учета, невнимательности специалистов и не повлекли за собой грубых финансовых нарушений.

4. Составлен Акт от 30.12.2017 г.

О проверке целевого и эффективного использования субсидий, направленных из районного бюджета на финансовое обеспечение

муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели МБОУ «Уваровщинская сош» Кирсановского района.

По результатам, которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение п.4.4 Порядка и приказа об учетной политике выдача наличные денежные средства в подотчет производится без учета отчетов по ранее выданным ему авансам.

2. В нарушении пункта 166 Инструкции по бюджетному учету № 148-н от 30.12.2008 авансы выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса, однако срок, на который он выдается, не указан. Не делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

3. В нарушении предусмотренных п.7-8 Инструкции 157н не на всех товарных чеках присутствует подпись лица, принявшего товар.

4. Отсутствуют подписи материально ответственных лиц во всех инвентаризационных описях основных средств и библиотечного фонда. Привести в соответствие.

5. В нарушение письма Минфина России от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129 маршрут следования автомобиля записывается по всем пунктам следования, но без указания адресов, не все поездки маршрута подписываются сопровождающими лицами, подпись лица, пользовавшегося автомобилем, отсутствует на всех путевых листах;

6. в нарушении Распоряжения Минтранса РФ от 21.01.2004 г. №АК-9-р в Учреждении не заведены карточки учета работы автомобильных шин.

Обратить внимание, что:

- включение материально ответственного лица в инвентаризационную комиссию нецелесообразно;

- внесены поправки в порядок оформления путевых листов Приказом Минтранса России от 07.11.2017 № 476, которые вступили в силу с 15.12.2017 года;

- Авансовый отчет без кассового чека может быть дополнен также квитанциями приходных кассовых ордеров.

Всего выявлено нарушений на сумму 15,4 тыс. руб., в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств 0,0 тыс. руб.;

- нарушения требований законодательства РФ 15,4 тыс. руб.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2017 году было подготовлено 4 заключения на проекты муниципальных правовых актов, в том числе 3 заключения о ходе исполнения бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев и 1 заключение на проект бюджета на 2017 год.

В рамках заключенных соглашений между представительными органами района и поселений района о передаче Контрольно-счетной палате полномочий по внешнему финансовому контролю проведены:

- экспертиза проектов бюджета на 2017 год, в результате подготовлено 8 заключений.

- оперативный контроль о ходе исполнения бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года, в результате подготовлены 24 заключений.

В результате проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что на сегодняшний день в сельсоветах отсутствует целостная система формирования, исполнения, контроля и анализа достижения целевых результатов программ и планов мероприятий, следствием чего явились следующие недостатки:

- проектом бюджета планируется выделение ассигнований на финансирование муниципальных программ в меньших объемах, чем это предусмотрено нормативными правовыми актами.

3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

По результатам контрольных мероприятий вынесено и направлено в адрес проверенных объектов 3 представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

В результате принятых руководителями проверенных объектов мер, по устранению выявленных КСП нарушений требования 3 представлений, по которым наступил срок исполнения, выполнены в сумме 15,4 тыс. рублей или 100,0% от суммы выявленных нарушений (15,4 тыс. рублей).

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, предложения по устранению выявленных нарушений устранены в полном объеме.

Текущий и последующий контроль осуществлялся путем проведения всего комплекса контрольных мероприятий, по результатам органам местного самоуправления направлено 3 акта, а также информационные письма о результатах внешней проверки годового отчета главных администраторов бюджетных средств, о результатах оперативного контроля о ходе исполнения бюджета.

4. Гласность

Контрольно-счетная палата продолжает работу по обеспечению своей информационной открытости. Информация о Контрольно-счетной палате, правовых основах её деятельности, планах работы, результатах, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, размещаются на официальном сайте Администрации Кирсановского района». Также отчет о

работе размещен в средствах массовой информации в газете «Кирсановская газета». На официальном сайте Администрации Кирсановского района в 2017 году были размещены отчеты по результатам контрольных мероприятий, план работы Контрольно-счетной палаты.

6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа

Затраты на содержание Контрольно-счетной палаты в 2017 году производились в сумме 481,2 тыс. руб. Запланировано средств на содержание Контрольно-счетной палаты в бюджете на 2018 год в сумме 480,3 тыс. руб.

7. Информационная деятельность

Контрольно-счетная палата продолжает работу по обеспечению своей информационной открытости. Информация о Контрольно-счетной палате, правовых основах её деятельности, планах работы, результатах, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, размещаются на официальном сайте Администрации Кирсановского района. Также отчет о работе размещен в средствах массовой информации в газете «Кирсановская газета». На официальном сайте Администрации Кирсановского района в 2017 году были размещены отчеты по результатам контрольных мероприятий.

8. Основные выводы, предложения и задачи на перспективу

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата Кирсановского района обеспечила в полном объеме выполнение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных планом работы на 2017 год.

В соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному собранию, во всех сферах деятельности государства на первое место должен выходить критерий эффективного, результативного использования каждого бюджетного рубля.

Поэтому, приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты Кирсановского района, в соответствии с планом работы на 2018 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты Кирсановского района является усиление деятельности экспертно-аналитического направления, будет продолжена работа по контролю над разработкой и реализацией целевых программ, муниципальных заданий, расширению применения аудита эффективности.