

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района за 2019 год

Общие положения

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты муниципального района за 2019 год (далее – отчет) подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 раздела 7 Положения о Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района, утвержденного Решением Думы муниципального района от 30.11.2011 № 78 и отражает обобщающие сведения о результатах деятельности.

Контрольно-счетная палата муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Думой Парфинского муниципального района и подотчетным ей.

В 2019 году Контрольно-счетная палата выполняла переданные полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетных комиссий городского и сельских поселений, данная работа будет продолжена и в 2020 году.

Контрольная и экспертно - аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты в 2019 году осуществлялась на основании годового плана работы, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты.

В основе планирования лежала необходимость обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением бюджета муниципального района и поселений с учетом всех видов и направлений деятельности Контрольно-счетной палаты, учитывалась необходимость выполнения поручений Думы муниципального района, обращений Главы муниципального района, Глав и Советов депутатов поселений. Одно контрольное мероприятие было проведено по инициативе представительного органа, два контрольных мероприятия – по предложению Глав муниципальных образований.

При выборе направлений планируемых к проведению мероприятий особое внимание было уделено регулярному наблюдению за освоением бюджетных средств в сферах, наиболее подверженных риску неисполнения принятых обязательств, реализации национальных проектов. В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений, осуществлялся аудит в сфере закупок.

В соответствии с предоставленными полномочиями Контрольно-счетная палата осуществляла экспертно-аналитическую и контрольную деятельность, проводила внешнюю проверку отчетов об исполнении бюджета муниципального района, городского и сельских поселений, а также экспертизу проектов бюджетов. Всего проведено 160 экспертиз и 7 контрольных мероприятий (рис. 1).

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность за 2019 год

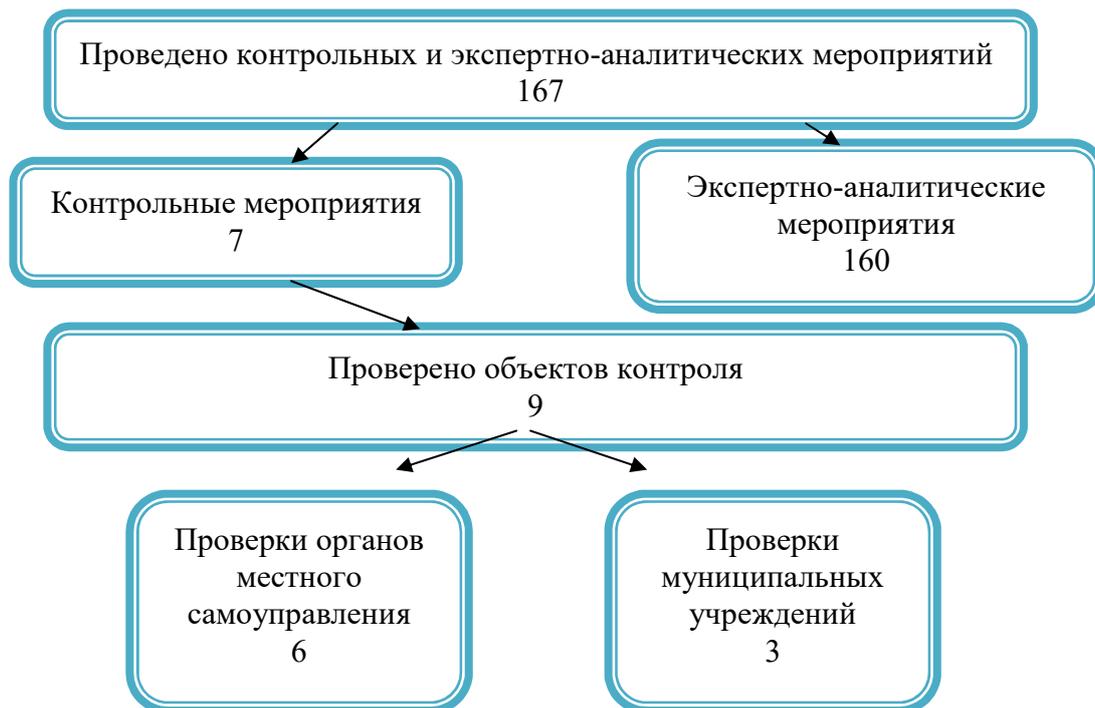
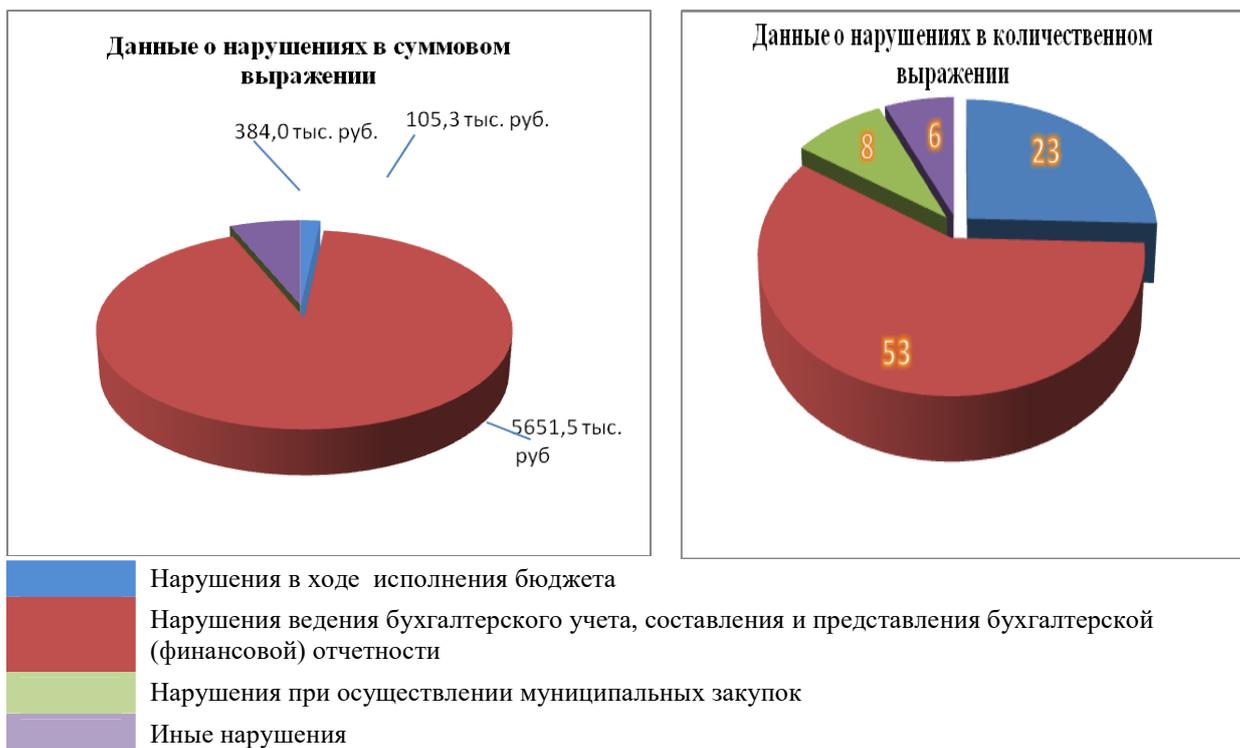


Рис. 1. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в 2019 году

В процессе контрольной деятельности было проверено 9 объектов контроля, в том числе, в органах местного самоуправления было проведено 6 проверок, в муниципальных учреждениях 3 проверки.

В отчетном периоде также осуществлялась работа по противодействию коррупции, в том числе по проведению антикоррупционной экспертизы проектов решений Думы муниципального района и Совета депутатов Парфинского городского поселения, в части касающейся расходных обязательств. Проведена антикоррупционная экспертиза 21 нормативных правовых актов (проекты решений о бюджете и внесении изменений в бюджет, применении налоговых ставок, устанавливаемых представительными органами, решения, регулирующие положения о муниципальном дорожном фонде).

В отчетном периоде классификация нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществлялась с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, предусматривающего градацию нарушений, как по количественным, так и по стоимостным параметрам в зависимости от вида нарушений. Данные по выявленным нарушениям представлены на диаграммах 1 и 2:



Диаграммы 1 и 2. Сведения о нарушениях в количественном и суммовом выражении

Нарушения при формировании и исполнении бюджета выявлены в 23 случаях. В основном это нарушения при составлении и ведении бюджетной росписи, нарушения порядка формирования и доведения муниципального задания, нарушения порядка и условий оплаты труда, невыполнение муниципальных задач и функций, нарушения порядка реализации муниципальных программ.

Нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены в 53 случаях. Например, имеется множество фактов по нарушению общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе к ее составу. Нарушены требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, проведению инвентаризации, организации внутреннего контроля.

В отчетном периоде были выявлены в 8 случаев нарушений при осуществлении муниципальных закупок, большинство из которых связаны с нарушением условий реализации контрактов (договоров), нарушением порядка формирования плана графика закупок, несоблюдением требований к документации, организации ведомственного контроля.

В 2019 году имеет место выявление нарушений (6 случаев), которые согласно применяемой классификации могут быть отнесены к группе «Иные нарушения», и, как правило, связаны с нарушением иного (не бюджетного) законодательства. Так, в ходе контрольных действий установлены нарушения трудового законодательства, Гражданского кодекса Российской Федерации и другие.

В стоимостном измерении, согласно применяемой классификации, сумма выявленных нарушений составила **6140,8** тыс. рублей, что превышает показатель предыдущего года 2,2 раза (диаграмма 3). В основном рост объясняется нарушениями при составлении бюджетной отчетности.

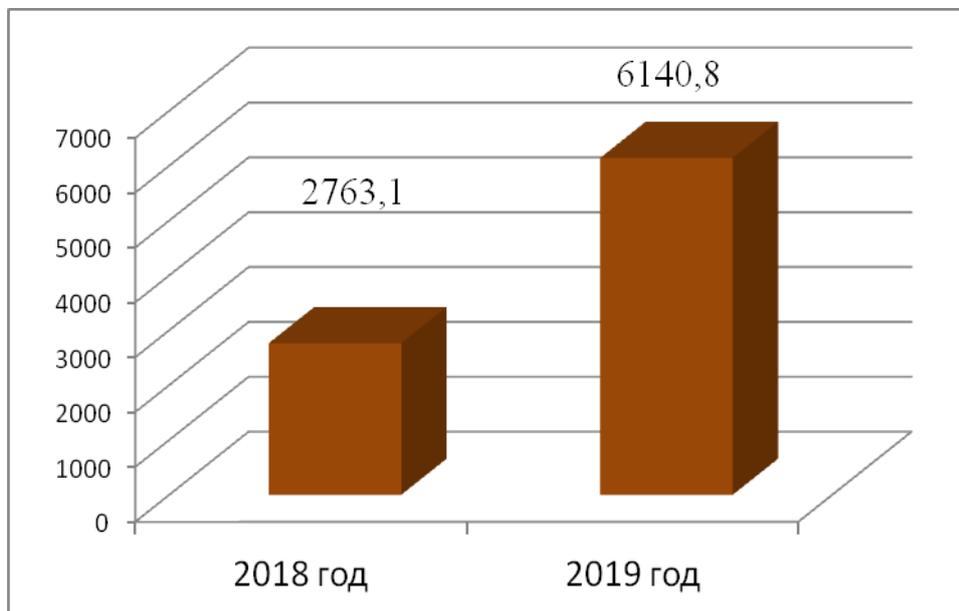


Диаграмма 3. Динамика нарушений за 2018 и 2019 годы.

Следует отметить, что при осуществлении контроля Контрольно-счетная палата обращает внимание на соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, который предусматривает, что при составлении и исполнении бюджетов получатели бюджетных средств должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств. В 2019 году по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 3 случая несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств на общую сумму 384,0 тыс. рублей,

Результаты экспертно-аналитической деятельности

Проведенные Контрольно-счетной палатой в 2019 году экспертно-аналитические мероприятия были направлены на предотвращение финансовых нарушений и создание такой нормативной правовой базы, которая бы обеспечивала прозрачные и понятные механизмы планирования и расходования бюджетных средств.

Результаты экспертно-аналитической деятельности за 2019 год характеризуются следующими данными:

| Наименование показателя | (количество единиц) | | |
|---|---------------------|----------|------------|
| | 2018 год | 2019 год | Отклонения |
| Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 124 | 160 | 36 |
| по проектам решений об исполнении годового отчета | 4 | 4 | 0 |
| по проектам решений о бюджете и о внесении изменений в бюджет | 24 | 35 | 12 |
| по проектам муниципальных правовых актов | 8 | 8 | 0 |
| по внешней проверке бюджетной отчетности | 6 | 2 | -4 |
| по финансово-экономической экспертизе муниципальных программ | 81 | 107 | 26 |
| мониторинг исполнения бюджетов | 1 | 4 | 3 |

В 2019 году наблюдается увеличение количества проводимых экспертиз (со 124 в 2018 до 160 в 2019 году), в основном за счет увеличения экспертиз муниципальных программ и проектов решений о внесении изменений в бюджет. Результаты проведенных экспертно-аналитических мероприятий направлялись в органы местного самоуправления и представительные органы.

По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой было составлено 150 заключений, подготовлено 104 предложения, которые в основном были учтены при принятии нормативных правовых актов. Целью подготовки заключений являлась оценка соблюдения участниками бюджетного планирования требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решений Думы и Советов депутатов муниципальных образований о бюджетном процессе и других нормативных правовых актов муниципальных образований.

В отчетном году проведена экспертиза 35 решений о бюджете и внесении изменений в бюджет.

При проведении экспертизы проекта решения Думы муниципального района «О бюджете Парфинского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - решения о бюджете) и аналогичных проектов решений Советов депутатов о бюджетах поселений были выявлены нарушения по составу документов, предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете, в текстовой части решений, а также технические ошибки при формировании приложений, которые исправлены во время проведения экспертизы. Указанные нарушения устранены в полном объеме, решения о бюджете приняты с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты.

Проведена экспертиза 8 проектов муниципальных правовых актов, в части формирования муниципальных дорожных фондов, установления налоговых ставок, налоговых льгот и преимуществ.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год, подготовлено 2 заключения и 4 акта.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетной палатой проверено соблюдение требований действующей инструкции по бюджетному учету, полнота и правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности, соответствие утвержденных бюджетных назначений и их исполнение, установленные недостатки устранены в ходе контроля.

В 2019 году проведены экспертно-аналитические мероприятия по мониторингу исполнения бюджета муниципального района и городского и сельских поселений в первом полугодии отчетного года. Проведена оценка поступления доходов и исполнения расходов бюджетов. Главам сельских поселений было предложено обеспечить реализацию комплекса дополнительных мер, направленных на повышение доходов бюджетов, сокращению недоимки. Главе муниципального района и главным распорядителям бюджетных средств усилить контроль над исполнением расходной части бюджета в части ремонта дорог и капитальных ремонтов объектов социально-культурной сферы.

В отчетном году уделялось значительное внимание стратегическому аудиту, осуществлялся мониторинг национальных проектов, реализуемых за счет средств бюджета муниципального района и городского поселения.

В процессе аналитической деятельности подготовлено 107 экспертиз муниципальных программ, в которых указывались технические ошибки, недоставки при определении целевых показателей, их несогласованность с мероприятиями муниципальных программ, оценивалась обоснованность экономических обоснований,

Результаты контрольной деятельности

В 2019 году проведено 7 контрольных мероприятий, из них 1 по осуществлению внешней проверки годовой бюджетной отчетности, которая включила 4 объекта контроля. О результатах проведенных контрольных мероприятий в Думу муниципального района направлены отчеты. Направлены отчеты и в Советы депутатов поселений, также информация о нарушениях и недостатках направлялась в адрес Главы муниципального района и Глав сельских поселений для рассмотрения предложений Контрольно-счетной палаты и принятия мер, проводились оперативные совещания.

В ходе контрольных действий проверено расходование бюджетных средств в объёме – 49,5 млн. рублей или 13,7 процента расходов консолидированного бюджета муниципального района (кассовый расход консолидированного бюджета 361,0 млн. рублей)(диаграмма 4). Контрольной деятельностью в 2019 году было охвачено 9 объектов контроля.



Диаграмма 4. Удельный вес проверенных средств в общем объеме расходов консолидированного бюджета.

По результатам проведенных контрольных действий в отчетном периоде выявлено нарушения на сумму **6140,8** тыс. рублей, в том числе при внешней проверке бюджетной отчетности 4929,9 тыс. рублей.

Объем средств, возмещенных в бюджеты всех уровней, а также средств учреждений составил **59,4** тыс. рублей. Выполнено дополнительно работ и услуг на сумму **65,5** тыс. рублей.

Контроль по разделу «Национальная экономика» осуществлялся в рамках трех контрольных мероприятий.

По результатам контрольного мероприятия в Администрации муниципального района по проверке эффективного и законного осуществления расходов на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в 2018 году установлены недостатки при утверждении порядка предоставления субсидии на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства. Документ был доработан объектом контроля в ходе контрольных действий. Финансовых нарушений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия в Администрации Полавского сельского поселения по проверке расходов на реализацию мероприятий муниципальной программы «Устойчивое развитие территории Полавского сельского поселения на 2014-2021 годы» (строительство спортивной площадки) установлены нарушения при проведении аудита в сфере закупок, в том числе, несоблюдение требований федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44 ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» к содержанию документации, нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок. Выявлены неэффективные расходы в сумме 11,5 тыс. рублей, резерв средств на непредвиденные работы и затраты подрядчиком не был обоснован, установлены недостатки качества выполненных работ.

В целях выполнения представления объектом контроля подрядчику направлена претензия об устранении недостатков качества работ, урегулирована часть недостатков по исполнению законодательства в сфере

закупок, необоснованные расходы возвращены в бюджет поселения в полном объеме.

В Администрации Федорковского сельского поселения проведена проверка целевого и эффективного расходования средств дорожного фонда Федорковского сельского поселения в 2018 году и истекшем периоде 2019 года. Установлены недостатки в нормативной базе, регулирующей дорожную деятельность, нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, к договорам подряда на выполнение работ по содержанию дорог не приобщены документы, подтверждающие фактическое выполнение работ в сумме 165,8 тыс. рублей. В актах выполненных работ на ремонт дорог имеются затраты на непредвиденные работы на сумму 8,5 тыс. рублей, выполнение которых не подтверждено. Установлены факты, имеющие признаки дробления закупок на сумму 364,0 тыс. рублей.

По результатам контроля внесены изменения в нормативную базу, представлены недостающие документы, возвращены в бюджет необоснованные расходы.

В рамках осуществления контроля расходов по разделу «Социальная политика» проведено контрольное мероприятие в Комитете образования, спорта и молодежной политики Администрации Парфинского муниципального района по вопросу проверки расходования бюджетных средств на выполнение областных полномочий на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за уход и присмотр за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования за 2017-2018 годы. Установлены случаи нарушения порядка формирования выплатных дел, отсутствия необходимых документов, в одном случае не был подтвержден статус малоимущей семьи, переплата составила 3,4 тыс. рублей.

Недостающие документы были предоставлены в ходе контрольных действий. В полном объеме возвращены в бюджет необоснованно израсходованные средства субвенции на выполнение государственных полномочий.

В отчетном году проведено комплексное контрольное мероприятие по проверке законности расходов бюджета Парфинского городского поселения на ремонт дорог и тротуаров и расходов на реализацию национального проекта «Формирование комфортной городской среды» в 2019 году. Данное мероприятие обеспечило контроль по двум отраслям: «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика».

По направлению «Современная городская среда» установлены недостатки в нормативных правовых актах, регулирующих расходные обязательства, недостатки в представлении документов, нарушения требований статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части внесения изменений в Программу, нарушения порядка представления, рассмотрения и оценки предложений заинтересованных лиц о включении дворовой территории многоквартирного дома в программу.

При проведении замеров выполненных работ (проверено 5 дворовых территорий) по благоустройству дворовой территории МКД Партизанский д. 15 установлено завышение объема выполненных работ на 168 кв. м., что в суммовом выражении составляет 65,5 тыс. рублей.

Объектом контроля были собраны недостающие документы и приобщены к заявкам, подрядчиком выполнен дополнительный комплекс работ по благоустройству дворовой территории - отсыпка дополнительных площадей щебнем на сумму 65,5 тыс. рублей.

Проверкой расходов муниципального дорожного фонда городского поселения установлены недостатки в нормативной базе, регулирующей дорожную деятельность. При проверке объемов выполненных работ нарушений не установлено.

В целях выполнения представления внесены изменения в перечень дорог городского поселения для уточнения их протяженности.

По рекомендации комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Новгородской области в план работы на 2019 год была включена проверка финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» Парфинского муниципального района. В ходе проверки установлены недостатки в нормативных документах, регламентирующих оплату труда, отсутствие утвержденных нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, нарушения положений Трудового Кодекса Российской Федерации в части определения условий оплаты труда. При проверке оплаты труда работников, занимающих профессии рабочих, установлена переплата 36,0 тыс. рублей, выплачены надбавки, не предусмотренные положением по оплате труда. Установлены нарушения положения инструкции по бюджетному учету, регулирующие порядок своевременности отражения фактов хозяйственной жизни на сумму 556,2 тыс. рублей.

Для выполнения предложений Контрольно-счетной палаты объектом контроля был разработан план мероприятий по устранению нарушений, внесены изменения в нормативную базу, произведен перерасчет излишне выплаченных сумм заработной платы.

В 2019 году была проведена внешняя проверка бюджетной отчетности с выходом в учреждения, проверено 4 объекта контроля, по каждому оформлен акт.

Общий объем нарушений установленных в ходе внешней проверки достоверности бюджетной отчетности составил 4929,9 тыс. рублей. Установлены недостатки ведения бюджетной росписи, сметы расходов главных распорядителей, нарушения при проверке достоверности и внутренней согласованности форм бюджетной отчетности, отражению бюджетных обязательств, конкурентных закупок, расхождения данных отчетности с Главной книгой.

Всего в течение 2019 года Контрольно-счетной палатой по результатам контрольной экспертно-аналитической деятельности выписано 8 представлений, 12 работников привлечены к дисциплинарной ответственности. На день представления отчета 8 представлений сняты с контроля. Материалы проверок направлялись в правоохранительные органы в рамках выполнения положений, определенных заключенными соглашениями.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещалась на сайте Администрации муниципального района на странице «Контрольно-счетная палата».

Заключительные положения

Работа Контрольно-счетной палаты в отчетном году была нацелена в первую очередь на выполнение требований бюджетного законодательства, осуществление контроля за исполнением бюджета муниципального района, городского и сельских поселений. Контрольно-счётная палата обеспечила в полном объеме выполнение плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Результаты проведенных контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что имеют место нарушения и недостатки, допускаемые объектами контроля.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выработывались предложения, направленные на повышение эффективности использования бюджетных средств. В основном, внесенные предложения учитывались.

Для оперативного устранения нарушений результаты контрольных мероприятий рассматривались на оперативных совещаниях в Администрации муниципального района, постоянных комиссиях Думы муниципального района.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты муниципального района**

Е.В. Сорокина