

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района за 2018 год

Общие положения

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты муниципального района за 2018 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 2018 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 2019 году.

Контрольная и экспертно - аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты в 2018 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 и одно экспертно-аналитическое мероприятие было проведено по инициативе представительных органов, четыре 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. 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 124 экспертизы и 7 контрольных мероприятий (рис. 1).

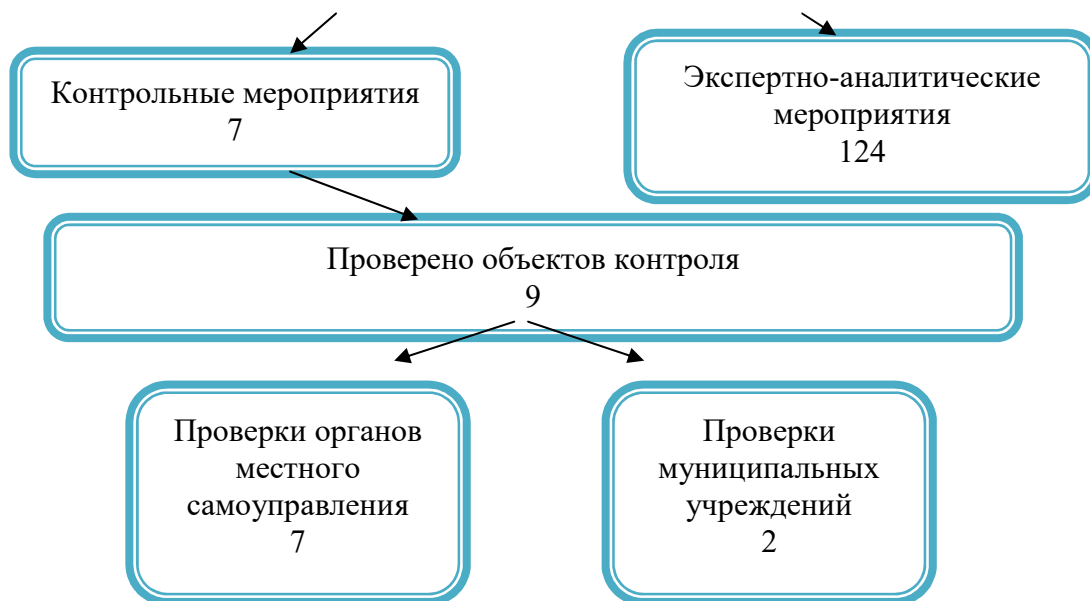


Рис. 1. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в 2018 году

В процессе контрольной деятельности было проверено 9 объектов контроля, в том числе, в органах местного самоуправления было проведено 7 проверок, в муниципальных учреждениях 2 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 15 нормативных правовых актов (проекты решений о бюджете и внесении изменений в бюджет, применении налоговых ставок, устанавливаемых представительными органами, решения, регулирующие положения о бюджетном процессе).

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 (протокол от 17.12.2014 № 2-СКСО), 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 85 случаях. В основном это нарушения порядка реализации муниципальных программ и проведения оценки их эффективности, невыполнение муниципальных задач, нарушения порядка и условий оплаты труда.

Нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены в 44 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.

В отчетном периоде были выявлены в 7 случаев нарушений при осуществлении муниципальных закупок, большинство из которых связаны с нарушением условий реализации контрактов (договоров), нарушением порядка формирования плана графика закупок, не размещением информации на сайте закупок.

В 2018 году имеет место выявление нарушений (15 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, повлекшие недоплаты (переплаты) сотрудникам, Гражданского кодекса и другие.

В стоимостном измерении, согласно применяемой классификации, сумма выявленных нарушений составила **2763,1** тыс. рублей, что превышает показатель предыдущего года на 471,8 тыс. рублей (2017 год – 2291,3 тыс. рублей) (диаграмма 3).

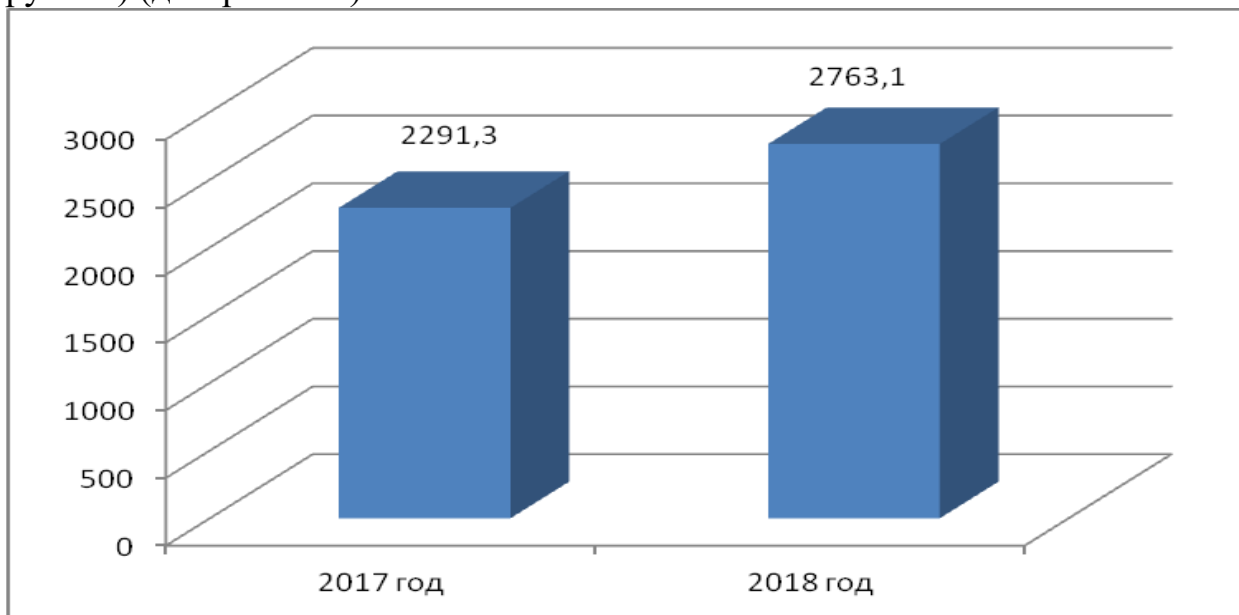


Диаграмма 3. Динамика нарушений за 2017 и 2018 годы.

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 2018 году по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено два случая несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств на общую сумму 288,6 тыс. рублей,

Результаты экспертно-аналитической деятельности

Проведенные Контрольно-счетной палатой в 2018 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 2018 год характеризуются следующими данными:

(количество единиц)

| Наименование показателя | 2017 год | 2018 год | Отклонения |
|---|----------|----------|------------|
| Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 142 | 124 | -18 |
| по проектам решений о бюджете и о внесении изменений в бюджет | 36 | 27 | -9 |
| по проектам муниципальных правовых актов | 7 | 9 | 2 |
| по внешней проверке бюджетной отчетности | 5 | 6 | 1 |
| по финансово-экономической экспертизе муниципальных программ | 94 | 82 | -12 |

В 2018 году наблюдается снижение количества проводимых экспертиз (со 142 в 2017 до 124 в 2018 году), в основном за счет уменьшения 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 122 заключения, подготовлено 66 предложений, которые в основном были учтены при принятии нормативных правовых актов.

В отчетном году проведена экспертиза 27 решений о бюджете и внесении изменений в бюджет. 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.

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.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год, подготовлено 6 заключений и 1 акт.

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.

При проведении экспертизы бюджетной отчетности в 2018 году выявлены нарушения и недостатки на общую сумму **1688,0 тыс. рублей** (в 2017 году 566,6 тыс. рублей). Данные нарушения были установлены в годовой отчетности Администрации муниципального района и Администрации Федорковского сельского поселения. Установлены неэффективные расходы в сумме 13,3 тыс. рублей (просроченная дебиторская задолженность), не были отражены в отчетности принятые обязательства года планового периода, установлены нарушения по учету нефинансовых активов в сумме 1673,7 тыс. рублей.

В 2018 году проведено экспертно-аналитическое мероприятие по соблюдению порядка оценки эффективности реализации муниципальных программ в Администрациях Полавского и Федорковского сельских поселений. В нарушение требований бюджетного законодательства объектами контроля не проводилась в установленные сроки оценка эффективности муниципальных программ, не составлялись отчеты о результатах реализации муниципальных программ. Не отслеживалось четкой взаимосвязи между установленными целевыми показателями и достигнутыми результатами.

В отчетном году осуществлялся мониторинг расходования бюджетных средств на обеспечение благоустройства территории городского поселения. По результатам мониторинга были подготовлены аналитические записки, которые представлены в представительный орган, подготовлено 82 экспертизы муниципальных программ.

Результаты контрольной деятельности

В 2018 году проведено 7 контрольных мероприятий, из них 1 по осуществлению внешней проверки годовой бюджетной отчетности. 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 – 61,6 млн. рублей (в 2017 году 87,1 млн. рублей) или 14,5 процента расходов консолидированного бюджета муниципального района (консолидированный бюджет 425,6 млн. рублей)(диаграмма 4). Контрольной деятельностью в 2018 году было охвачено 9 объектов контроля, из них 2 муниципальных учреждения.

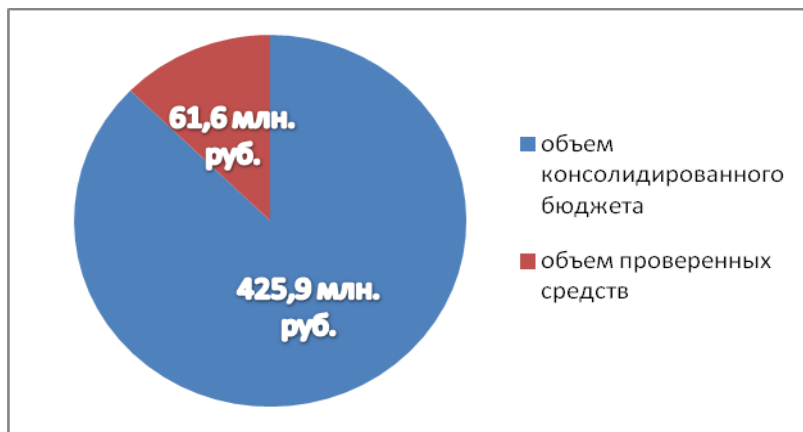


Диаграмма 4. Удельный вес проверенных в средств в общем объеме расходов консолидированного бюджета.

По результатам проведенных контрольных действий в отчетном периоде выявлено нарушения на сумму **1076,1** тыс. рублей (в 2017 году 1724,7 тыс. рублей).

Объем средств, возмещенных в бюджеты всех уровней, а также средств учреждений составил **145,1** тыс. рублей.

Проверкой эффективного и законного осуществления расходов для обеспечения муниципальных нужд муниципальным казенным учреждением «Единая дежурно-диспетчерская и хозяйственно-транспортная служба Администрации муниципального района» установлены нарушения на общую сумму **296,2** тыс. рублей. Были выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда, несоблюдение требований по оформлению учетной политики, а также требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни, к проведению инвентаризации активов и обязательств. Установлены факты неэффективного использования бюджетных средств по причине неисправности теплового счетчика. Были допущены случаи нарушения трудового законодательства, не вносились изменения в трудовые договора при изменении фиксированной части заработной платы, не оплачивалась работа в праздничные дни.

По результатам контроля устранены нарушения Трудового кодекса в части оплаты труда за работу в праздничные дни, произведен возврат в бюджет необоснованно выплаченных сумм по оплате труда, отменены дополнительные отпуска работникам не предусмотренные коллективным договором, внесены изменения в учетную политику учреждения.

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 по содержанию детей сирот в семьях опекунов, приемных семьях.

В ходе контрольных действий установлены нарушения в части назначения выплаты денежных средств на содержание ребенка (просрочка

составила от 3 до 16 дней), сроков заключения договоров на 12 и 13 дней, в приобщении документов, необходимых для назначения социальных выплат.

Выявлено 5 случаев выплаты вознаграждения приемному родителю до заключения договора. Общий объем нарушений составил **32,1** тыс. рублей.

В целях выполнения представления объектом контроля был урегулирован порядок и сроки назначения выплаты на содержание ребенка в семье опекуна, приемной семье и вознаграждения приемному родителю, а также уже в процессе контроля приобщены к личным делам недостающие документы. В полном объеме возвращены в бюджет необоснованно израсходованные средства субвенции на выполнение государственных полномочий.

В 2018 году Контрольно-счетная палата продолжила контроль над выполнением полномочий по выплате пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и дополнительное пенсионное обеспечение лиц, замещавших муниципальные должности. Контролем было охвачено два объекта: Администрация муниципального района и Администрация Федорковского сельского поселения.

В Администрации муниципального района были выявлены нарушения в сумме **121,9** тыс. рублей. Установлены нарушения в части определения среднемесячного заработка получателей социальной выплаты, которые привели к переплатам и недоплатам. Назначено дополнительное пенсионное обеспечение лицу, замещавшему муниципальную должность, уволенному в связи с истечением срока полномочий и на момент увольнения, не достигшего пенсионного возраста.

В Администрации Федорковского сельского поселения не велся аналитический учет по каждому получателю, установлены нарушения в части определения среднемесячного заработка получателей социальной выплаты, в одном случае назначена пенсия за выслугу лет без оснований. Объем нарушений составил **52,6** тыс. рублей.

По результатам представления произведен перерасчет муниципальных пенсий, сумма неправомерно выплаченной пенсии возмещена в местные бюджеты, урегулирован аналитический учет.

Контроль по разделу «**Национальная экономика**» осуществлялся в ходе проверки расходов на реализацию мероприятий муниципальной программы Федорковского сельского поселения «Устойчивое развитие территории Федорковского сельского поселения на 2016-2020 годы», проведенной в Администрации Федорковского сельского поселения. В рамках данной программы осуществлялись работы на воинском захоронении «Ясная Поляна».

В результате контрольных действий были выявлены нарушения требований федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44 ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», в том числе, несоблюдение требований к содержанию документации о закупке, непредставление документов, подлежащих включению в реестр контрактов, отсутствие отчета о

результатах отдельного этапа исполнения контракта, нарушения порядка утверждения и ведения плана-графика закупок.

При проверке объемов и качества выполненных работ установлено шелушение, вспучивание окрашенной поверхности по периметру установленного бетонного пояса, на котором размещены мемориальные плиты.

Объектом контроля были предприняты меры по усилению контроля над соблюдением требований законодательства в сфере закупок, направлена претензия подрядчику с требованием устранить недостатки. Подрядчиком были проведены работы по устранению нарушений, указанных в претензии.

В целях осуществления контроля расходов по отрасли **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** проведено контрольное мероприятие по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию приоритетного проекта «Формирование современной городской среды» в Администрации муниципального района, Администрациях Полавского и Федорковского сельских поселений.

Установлены общие нарушения при проведении отбора дворовых территорий многоквартирных домов, протоколы заседаний общественных комиссий на официальных сайтах не размещены, контроль со стороны общественной комиссии по соблюдению сроков и порядка проведения общественного обсуждения не осуществлялся. В документах к заявкам для включения в программу отсутствовали акты обследования территории МКД, установлены случаи отсутствия документов, подтверждающих выбор собственниками помещений способа управления (в Администрациях поселений). В нормативных правовых актах, регулирующих данное направление имеются не актуальные данные. Установлены нарушения инструкции по бюджетному учету в части принятия к учету объектов основных средств. Сроки выполнения работ отодвинуты на глубокую осень, что негативно сказывается на качестве работ.

В целях выполнения требований, установленных в представлениях, объектами контроля в адрес Контрольно-счетной палаты поступила информация об устранении нарушений, в части актуализации нормативных правовых актов, поступления недостающих документов, ведения претензионной работы, устранения подрядчиками недостатков. Определен план действий по принятию к учету объектов сквера им. Л. Голикова.

В 2018 году была проведена внешняя проверка бюджетной отчетности с выходом на объект контроля в Администрации Полавского сельского поселения. Общий объем нарушений составил **217,2 тыс. рублей**. Установлены нарушения правил ведения бюджетного учета, по учету имущества казны, так детская площадка учтена как недвижимое имущество, по данному объекту в реестре имущества казны амортизации в сумме 217,2 тыс. рублей не значится, то есть имели место расхождения между данными синтетического и аналитического учета.

Всего в течение 2018 года Контрольно-счетной палатой по результатам контрольной экспертно-аналитической деятельности выписано 9

представлений, 11 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.

В течение 2018 года 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 главными распорядителями бюджетных средств.

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 совещаниях, постоянных комиссиях Думы муниципального района.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты муниципального района**

Е.В. Сорокина