



Российская Федерация
Новгородская область
ДУМА ПАРФИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
РЕШЕНИЕ (проект)

**Об отчете Контрольно-счетной
палаты Парфинского
муниципального района за 2020 год**

принято Думой муниципального района _____ 2021 года

В соответствии с пунктом 2 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», с пунктом 5 статьи 35 Устава Парфинского муниципального района, подпунктом 2 пункта 4 раздела 4 Положения о Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района, утвержденного решением Думы муниципального района от 30.11.2011 № 78 «О Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района»

Дума Парфинского муниципального района

РЕШИЛА:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района за 2020 год.

2. Опубликовать настоящее решение в периодическом печатном издании «Парфинский Вестник» и разместить на официальном сайте Администрации муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**Проект подготовила и завизировала:
Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального района**

Е.В. Сорокина

УКАЗАТЕЛЬ РАССЫЛКИ

решения Думы муниципального района от _____ № _____
(вид документа)

«Об отчете Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района за 2020 год»

№ п/п	Наименование адресата (должностное лицо, структурное подразделение, орган исполнительной власти области и др.)	Количество экземпляров
1.	Дело	1
2.	Дума муниципального района	1
3.	Контрольно-счетная палата муниципального района	1
	Итого	3

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района за 2020 год

Общие положения

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты муниципального района за 2020 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 2020 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 2021 году.

Контрольная и экспертно - аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты в 2020 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, три 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 7 контрольных мероприятий и 187 экспертно-аналитических мероприятий, включая 177 экспертиз муниципальных правовых актов (рис. 1).

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность за 2020 год

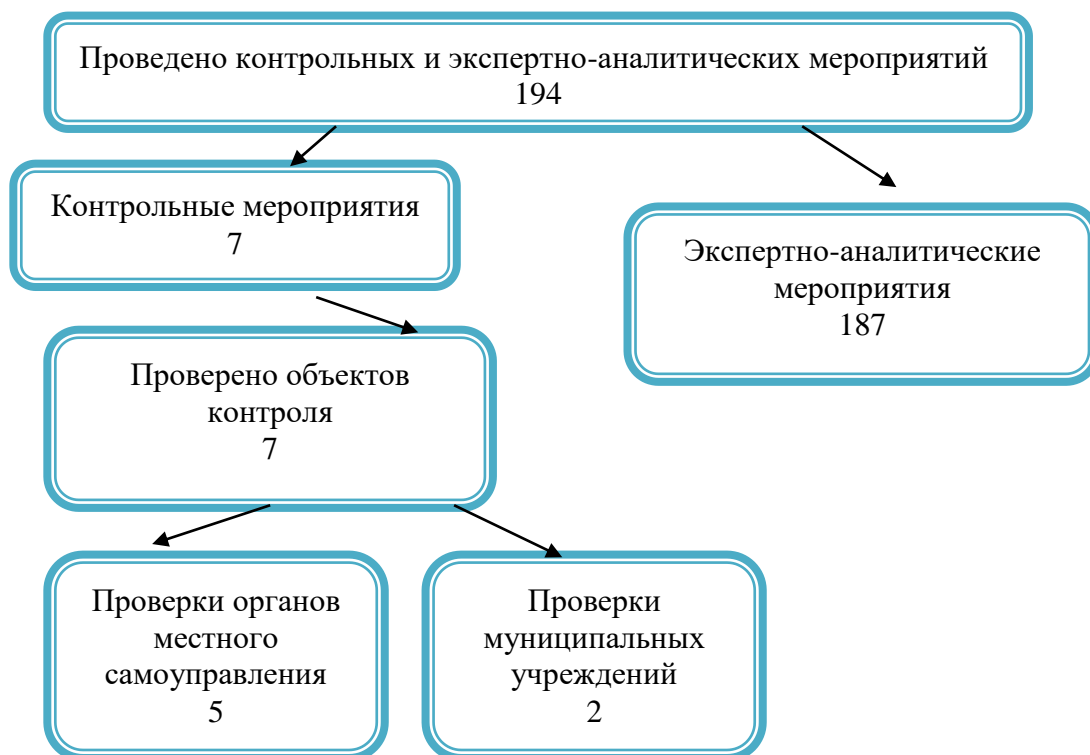


Рис. 1. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в 2020 году

В процессе контрольной деятельности было проверено 7 объектов контроля, в том числе, в органах местного самоуправления было проведено 5 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 19 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 2020 году общая сумма выявленных нарушений и недостатков составила 11260,9 тыс. рублей (146 единиц), которые классифицированы по следующим видам:

1) нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 10549,7 тыс. рублей (100 единиц);

2) нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1917,6 тыс. рублей (34 единицы);

- 3) нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц 2 единицы;
4) прочие неклассифицированные нарушения 10 единиц.

Данные о выявленных нарушениях и недостатках



Диаграмма 1. Сведения о нарушениях в количественном и суммовом выражении

Нарушения при формировании и исполнении бюджета выявлены в 100 случаях. В основном это 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 34 (в 2019 году 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, учету основных средств, организации внутреннего контроля.

В отчетном периоде были выявлены 2 случая нарушений при осуществлении муниципальных закупок, связанные с несоблюдением требований к документации, отсутствие экспертизы, нарушение организации ведомственного контроля.

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.

Результаты экспертно-аналитической деятельности

Проведенные Контрольно-счетной палатой в 2020 году экспертно-аналитические мероприятия были направлены на предотвращение финансовых нарушений и создание нормативной правовой базы, обеспечивающей прозрачные и понятные механизмы планирования и расходования бюджетных средств.

В 2020 году наблюдается увеличение количества проводимых экспертиз со 160 в 2019 до 177 в 2020 году, в основном за счет увеличения экспертиз муниципальных программ. В отчетном году проекты муниципальных программ с обоснованиями-расчетами предоставлялись ответственными исполнителями на экспертизу одновременно с проектом решения о бюджете. Данные требования позволили обеспечить прозрачность предлагаемых расходов и обеспечить своевременную актуализацию финансовых показателей муниципальных программ.

По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой было подготовлено 62 предложения, которые в основном были учтены при принятии нормативных документов. 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - решения о бюджете) и аналогичных проектов решений Советов депутатов о бюджетах поселений была проверена сопоставимость бюджетных показателей с задачами, поставленными в муниципальных программах, а также мероприятиями, запланированными к реализации в очередном финансовом году и плановом периоде. Установлены недостатки в текстовой части решений, а также технические ошибки при формировании приложений. Недостатки, разночтения устранены в процессе подготовки заключений.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год. 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 решению о бюджете, подготовлено 4 заключения и 1 акт. Проверкой охвачено 435,7 млн. рублей бюджетных средств. В годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета муниципального района и городского поселения не была отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 1,2 млн. рублей. В годовом отчете Федорковского сельского поселения установлена несогласованность форм отчетности и технические ошибки.

В 2020 году проведены экспертно-аналитические мероприятия по мониторингу исполнения бюджета муниципального района и городского и сельских поселений в первом квартале отчетного года. Были оценены существующие риски по неисполнению доходной части бюджета и запланированных расходных обязательств. Аналитические записки направлены в адрес глав муниципальных образований.

В течение года осуществлялся мониторинг национальных проектов, реализуемых за счет средств бюджета муниципального района и городского поселения. Контрольно-счетная палата оценивала эффективность расходов по данному направлению, принимала участие в приемке выполненных работ.

В 2020 году проведено экспертно-аналитическое мероприятие по мониторингу освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление ремонта автомобильных дорог местного значения. Фактов затягивания работ, признаков некачественно выполненной работы не было установлено.

В процессе аналитической деятельности подготовлено 137 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 2020 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 мероприятий проверено расходование бюджетных средств в объеме – 53,4 млн. рублей или 13,5 процента расходов консолидированного бюджета муниципального района (кассовый расход консолидированного бюджета 395,2 млн. рублей)(диаграмма 2).

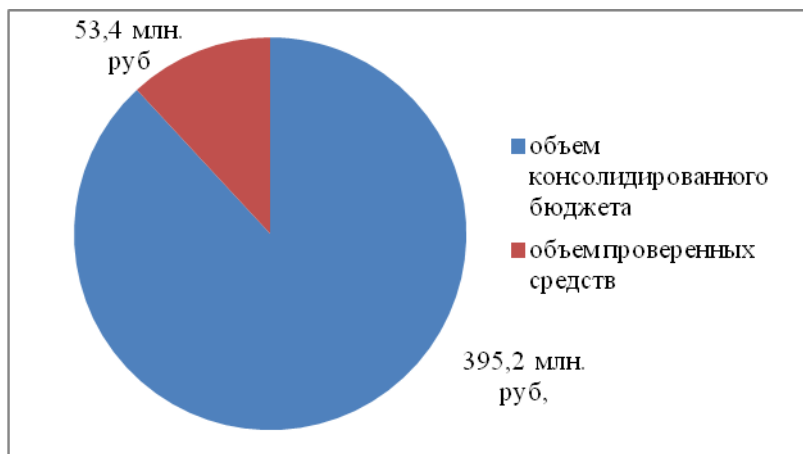


Диаграмма 2. Удельный вес проверенных в средств в общем объеме расходов консолидированного бюджета.

По результатам проведенных контрольных действий в отчетном периоде выявлено нарушения на сумму 11260,9 тыс. рублей,

Объем средств, возмещенных в бюджеты всех уровней, а также средств учреждений составил 29,9 тыс. рублей, выполнено дополнительно работ и услуг на сумму 102,7 тыс. рублей, внесены изменения в учетные записи 1353,6 тыс. рублей. Направления контроля планировались не только с учетом необходимости проверки эффективности, законности расходных обязательств, но и пополнения доходной части бюджета.

В отчетном году проведено контрольное мероприятие по вопросу эффективности выполнения полномочий Администрацией муниципального района по управлению и распоряжению земельными участками с целью увеличения доходов. В ходе контроля в одном случае установлена ошибка правильности применения коэффициента, используемого для расчета арендной платы. Выявлены недостатки учета доходов администратором, в том числе, не совершенство программного продукта, вызывающее трудности в организации раздельного учета в разрезе бюджетов, наличие дублирующих учетных баз, данные аналитического учета не соответствовали данным синтетического учета и бюджетной отчетности в части начислений и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года увеличилась в целом на 32,8 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, что свидетельствует о недостаточной эффективности претензионно-исковой деятельности. Общий объем нарушений составил 1353,6 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия Администрацией муниципального района была проведена работа с разработчиками программы по налаживанию раздельного учета доходов бюджетов, проведена сверка данных аналитического и синтетического учета, создана комиссия, осуществляющая контроль над сокращением дебиторской задолженности.

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

В Администрации Федорковского сельского поселения проведена комплексная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на обустройство и восстановление воинских захоронений, и устойчивое развитие территории Федорковского сельского поселения в 2019-2020 годах.

В ходе контроля установлено, что объектом контроля договора по обустройству детских площадок были заключены без проведения конкурсных процедур, сметы составляли потенциальные подрядчики, данный факт снижает эффективность бюджетных расходов и увеличивает коррупционные риски. В договорах подряда не указан конечный срок выполнения работы, что увеличивает риск затягивания работ. Детская площадка в д. Сергеево поставлена на учет как единый объект основных средств. Элементы благоустройства, установленные на детской площадке, такие как забор, скамьи, урны должны учитываться в качестве самостоятельных основных средств даже в том случае, если принято решение учитывать площадку как единый объект. Это связано с тем, что согласно правилам бухгалтерского учета в случае наличия у одного конструктивно сочлененного объекта нескольких частей, имеющих разное функциональное использование, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Общий объем нарушений 608,8 тыс. рублей.

Второе направление проверки обеспечивало выполнение аудита в сфере закупок. Проверена закупка по изготовлению проектной документации для восстановления воинского захоронения «Ясная Поляна». Установлено, что объектом контроля в нарушение требований законодательства не проведена экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.

В целях выполнения представления Контрольно-счетной палаты Администрацией Федорковского сельского поселения были внесены изменения в нормативные документы, регламентирующие принятие детского игрового комплекса в имущество казны и в учетные записи.

В ходе контрольного мероприятия в Администрации Полавского сельского поселения по проверке законности и результативности использования средств дорожного фонда в 2019 году и истекшем периоде 2020 года установлены нарушения срока утверждения плана ремонтов дорог, несоответствие исходных данных в Перечне дорог и Реестре имущества казны. Установлены расхождения фактического объема выполненных работ по ул. Октябрьская от установленных в муниципальном контракте. Для выполнения объемов Подрядчиком увеличена толщина подстилающих и выравнивающих слоев из щебня. Общий объем нарушений составил 102,4 тыс. рублей. По результатам контроля Администрацией Полавского поселения выполнены работы, внесены изменения в нормативные документы.

Контроль по отрасли «Культура и кинематография» осуществлялся в рамках контрольного мероприятия по проверке финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Межпоселенческая

централизованная библиотечная система Парфинского муниципального района». В ходе контроля были установлены нарушения порядка составления плана финансово-хозяйственной деятельности и формирования муниципального задания, факты формального подхода к формированию затрат, себестоимости услуг, учетной политики. При проверке организации оплаты труда выявлены недостатки локальной нормативной базы, нарушения при определении продолжительности отпусков, при формировании штатного расписания, нарушения Трудового кодекса Российской Федерации в части заключения трудовых договоров, нарушение при начислении выплаты за стаж работы, доплаты за производное должностное наименование «ведущий». Проверка расчетов с подотчетными лицами показала наличие недостатков при приобретении дров в сельские филиалы библиотек. За счет доходов от приносящей доход деятельности была произведена оплата расходов, не предусмотренных нормативными документами. Установлены расхождения стоимости библиотечного фонда на балансе и в инвентарных карточках, с нарушениями проведена модернизация компьютера. Общий объем 9139,3 тыс. рублей.

Для выполнения предложений Контрольно-счетной палаты объектом контроля был разработан план мероприятий по устранению нарушений, внесены изменения в нормативную базу, произведен перерасчет по заработной плате, предприняты действия по организации работы с персоналом, внесены изменения в учетные записи.

В рамках осуществления контроля расходов по разделу «Социальная политика» проведено контрольное мероприятие по проверке эффективного и законного расходования бюджетных средств на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищного строительства на территории Парфинского муниципального района на 2014-2021 годы» за период 2018 и 2019 годов. Программа принята для поддержки молодых семей в обеспечении жильем.

В ходе проверки установлены недостатки нормативных документов, определяющих процессы предоставления социальных выплат, расхождения в части объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программ с решением о бюджете в сумме 54,1 тыс. рублей, наличие фактов отсутствия в выплатах делах документов, определенных утвержденным порядком. Недостающие документы объектом контроля были предоставлены в ходе контрольных действий. По результатам представления внесены исправления в нормативные документы.

Проверка законности и целевого расходования средств на выполнение государственных полномочий по оказанию мер социальной поддержки обучающихся муниципальных образовательных организаций проведена в МАОУ «Средняя школа п. Пола». Установлены недостатки при формировании личных дел обучающихся по адаптированным программам (отсутствовали заявления), некачественное заполнение таблиц учета посещаемости. Объектом контроля не были утверждены единые нормы расхода продуктов питания, в результате количественное списание

продуктов на одни и те же блюда в филиалах разные. Производство готовых блюд осуществлялось с нарушением технологических карт, фактический рацион питания не соответствовал утвержденному примерному меню. В нарушение положений установленных учетной политикой в учреждении отсутствовал единообразный подход к списанию продуктов питания. В филиалах в п. Пола и д. Лажины продукты списываются по фактической стоимости, в филиале в д. Н. Деревня по средней стоимости. Наблюдались случаи списания не оприходованных продуктов (оприходование осуществлялось один раз в конце месяца). Контроль со стороны учетных работников в части списания продуктов питания в образовательной организации был ослаблен. Общий объем нарушений 2,7 тыс. рублей.

По представлению Контрольно-счетной палаты были приняты следующие меры: разработаны единые технологические карты для приготовления блюд, определен учетной политикой способ списания продуктов по средней фактической стоимости, усилен контроль над списанием продуктов, устранены недостатки в формировании личных дел.

В 2020 году была проведена внешняя проверка бюджетной отчетности непосредственно на объекте контроля - в Администрации Полавского сельского поселения. По результатам контроля составлен акт, фактов нарушения бюджетного законодательства по отражению кассового исполнения бюджетной отчетности не установлено.

Всего в течение 2020 года Контрольно-счетной палатой по результатам контрольной экспертно-аналитической деятельности выписано 7 представлений, 11 работников привлечены к дисциплинарной ответственности. На день представления отчета 6 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 вырабатывались предложения, направленные на повышение

эффективности использования бюджетных средств. В основном, внесенные предложения учитывались.

Для обеспечения устранения нарушений результаты контрольных мероприятий рассматривались на оперативных совещаниях в Администрации муниципального района.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты муниципального района**

Е.В. Сорокина