

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Шилкинский район» в 2020 году

г. Шилка

«26» февраля 2021г.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Шилкинский район», (далее -Отчет) представлен в Совет муниципального района «Шилкинский район» в соответствии с требованием п.2 ст.20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Шилкинский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Шилкинский район» № 304 от 22.12.2011г.

Отчет содержит обобщенную информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Шилкинский район» в отчетном 2020 году, в том числе о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля, а также о планируемых направлениях деятельности на 2021 год.

1. Основные направления деятельности КСП

Деятельность Контрольно-счетной палаты муниципального района «Шилкинский район» (далее по тексту – Контрольно-счетная палата, КСП) осуществлялась в соответствии с полномочиями, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ от 07.02.2011г «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального района, Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Шилкинский район».

В рамках задач, определенных законодательством, Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, руководствуясь Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Законами края и иными нормативными правовыми актами Забайкальского края, Уставом муниципального района, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная палата - постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля муниципального района «Шилкинский район», подотчетный Совету муниципального района «Шилкинский район».

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, а также является полноправным участником бюджетного процесса в районе, наделенным полномочиями по контролю за эффективным использованием средств бюджета района имуниципальной собственности.

В 2020 году, как и в предыдущие годы, деятельность Контрольно-счетной палаты муниципального района была направлена на обеспечение и дальнейшее развитие системы внешнего муниципального финансового контроля за формированием и исполнением бюджета муниципального района.

Согласно Положению «О Контрольно-счетной палате муниципального района «Шилкинский район», КСП является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, который осуществляется в отношении органов местного самоуправления и их структурных подразделений, муниципальных органов и муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета муниципального

района «Шилкинский район», муниципальных унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального района «Шилкинский район».

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений, совершенствованию бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью являются основными направлениями работы КСП.

Деятельность КСП в 2020 году осуществлялась в соответствии с планом проверочных и экспертно-аналитических мероприятий на год, одной из основных составляющих которого явились контрольные мероприятия, направленные на обеспечение всестороннего системного контроля за исполнением бюджета района с учетом всех видов и направлений деятельности КСП.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, текущего и последующего контроля, составляет единую систему контроля КСП за формированием и исполнением бюджета муниципального района.

На стадии предварительного контроля в отчетном году осуществлялась экспертиза проектов бюджета муниципального района и бюджетов поселений на 2021 год, в соответствии с заключенными Соглашениями о передаче части полномочий КСП по осуществлению муниципального финансового контроля. Для поселений законодательством предусмотрена возможность передачи части полномочий по финансовому контролю контрольно-счетному органу муниципального района.

На стадии текущего контроля проводился ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета района за 2020 год.

На стадии последующего контроля проведены проверки годовых отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений за 2019 год, а также контрольные мероприятия по вопросам использования бюджетных средств и поступления средств в бюджет муниципального района от управления и распоряжения собственностью района.

Муниципальный контроль обеспечивает предоставление обществу объективной и достоверной информации об использовании муниципальных ресурсов, повышает ответственность органов местного самоуправления за законность и эффективность управления бюджетными средствами и имуществом на муниципальном уровне.

I. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности

В 2020 году КСП осуществлен весь комплекс экспертно-аналитической и контрольной работы, предусмотренный годовым планом. В ходе выполнения плана в отчетном периоде КСП проведено 55 мероприятий, в том числе 8 контрольных и 47 экспертно-аналитических.

Контрольными мероприятиями было охвачено 20 бюджетополучателей района, в том числе 5 главных администраторов бюджетных средств, 15 муниципальных образований.

Основные показатели, характеризующие работу КСП в 2020 году:

Объем бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий, по расходам бюджета муниципального района «Шилкинский район» составил 1 867 196,5 тыс. рублей, в том числе:

- по муниципальному району – 1 463 538,5 тыс. рублей;
- по городским поселениям – 298 206,7 тыс. рублей;
- по сельским поселениям – 105 451,3 тыс. рублей.

Выявлено нарушений и недостатков, всего – 168 542,2 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств – 164,4 тыс. рублей;
- неэффективное использование бюджетных средств – 691,1 тыс. рублей;
- в ходе исполнения бюджета (превышение ЛБО) – 1 170,8 тыс. рублей;
- неправомерное использование средств – 58,4 тыс. рублей;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 6 453,1 тыс. рублей;
- нарушения в ходе формирования бюджета – 63 203,7 тыс. рублей;
 - иные нарушения – 52 315,3 тыс. рублей;
 - нарушения в ведении бухгалтерского учета и отчетности – 44 485,4 тыс. рублей или 26,4% от общей суммы нарушений.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и поселений за 2019 год

Одним из важнейших контрольных мероприятий в 2020 году являлось проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) и поселений, в соответствии с заключенными Соглашениями о передаче части полномочий КСП по осуществлению муниципального финансового контроля за 2019 год.

Внешней проверкой были охвачены 5 главных распорядителей бюджетных средств и 14 поселений района.

По итогам проведенной внешней проверки у всех проверенных были выявлены отдельные факты неполноты, непрозрачности форм бюджетной отчетности, а также иные нарушения и недостатки, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности в целом.

Отдельные выявленные нарушения и недостатки имеют системный характер и ежегодно выявляются в ходе проводимых КСП контрольных мероприятий.

Например, такие как: - **нарушения требований Инструкций №191н, №157н при заполнении форм бюджетной отчетности** выявлены у 19 проверенных;

При заполнении форм бюджетной отчетности и приложений к Пояснительной записке нарушены требования:

- Инструкции № 191-н по следующим пунктам: п.11, п.11.2, п.70, п.158, п.162, п.163, п.164, п.167, п.170.2 (9 пунктов);

- Инструкции № 157-н по следующим пунктам: п.37, п.53, п.302.1 (3 пункта);

- **нарушения в ведении бухгалтерского учета и отчетности** на общую сумму 44 485,4 тыс. рублей.

В нарушение п.7 Инструкции № 191-н при сверке контрольных соотношений бухгалтерской отчетности и данных регистров бухгалтерского учета выявлены расхождения в сумме 12 968,2 тыс. рублей (не ведется учет по **санкционированию** расходов бюджета по счетам **500, не принимаются бюджетные, денежные обязательства**).

Санкционирование расходов исключает вероятность принятия к финансированию платежей и затрат, не предусмотренных бюджетом, либо не обеспеченных доходами и источниками финансирования бюджетного дефицита.

КСП отмечает, что в нарушение требований Инструкции №157н в учете (Главная книга) не отражены бухгалтерские операции по санкционированию расходов (сч. 050200000). Данный факт свидетельствует о грубом нарушении ведения бюджетного учета.

- **достоверность отчетов не подтверждена синтетическим и аналитическим учетом**, что свидетельствует о грубом нарушении исполнения бюджета по с/п «Казановское», с/п «Богомягковское», с/п «Верхнехилинское», с/п «Размахнинское», с/п «Чиронское», г/п «Шилкинское», г/п «Первомайское».

В соответствии п.7 Инструкции №191-н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

- **неэффективное использование средств бюджета района и поселений:**

в нарушение ст.158, ст.162, п.3 ст.219 БК РФ допущено принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и доведенные лимиты бюджетных обязательств на сумму 180,0 тыс. рублей.

- **отвлечение средств бюджета района в необоснованную дебиторскую задолженность** на конец отчетного периода в общей сумме 9408,1 тыс. рублей.

Непринятие мер по своевременному взысканию дебиторской задолженности в соответствии со ст.34 БК РФ является неэффективным расходованием бюджетных средств.

- **использование средств бюджета района с нарушением принципа эффективности и результативности**, предусмотренного ст.34 БК РФ, в сумме 1 676,2 тыс. рублей (расходы по уплате штрафов и пеней, компенсационные выплаты работникам за задержку по заработной плате, принятие расходных обязательств при недостатке собственных средств), в том числе:

- Администрация муниципального района – 106,8 тыс. руб.;

- Комитет по финансам – 14,6 тыс. руб.;

- Комитет образования – 29,1 тыс. рублей;

- по поселениям - 2 822,7 тыс. рублей, в том числе: г/п «Шилкинское» -1 095,9 тыс. рублей; г/п «Первомайское» - 1 614,5 тыс. рублей; г/п «Холбонское» - 7,3 тыс. рублей; с/п «Галкинское» - 2,2 тыс. рублей, с/п «Казановское» -62,5тыс.рублей; с/п «Номоконовское» - 12,7 тыс. рублей; с/п «Новоберезовское» - 2,6 тыс. рублей; с/п «Ононское» - 10,7 тыс. рублей; с/п «Усть-Теленгуйское» - 10,3 тыс. рублей; с/п «Чиронское» - 2,1 тыс. рублей.

Проведенный в ходе экспертизы годовой бюджетной отчетности анализ позволил сделать вывод, что некоторыми главными администраторами бюджетных средств не на должном уровне исполнялись бюджетные полномочия и осуществлялся ведомственный финансовый контроль, в результате чего не обеспечена результативность и эффективность использования бюджетных средств.

КСП отмечает, что в процессе исполнения бюджета в течение 2020 года имелись нарушения статей: 34, 86, 158, 162, 219 Бюджетного Кодекса РФ; приказов Министерства финансов № 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», №191н от 28.12.2010г. «О порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Принимаемые КСП меры по результатам проведенных контрольных мероприятий способствуют недопущению проверяемыми организациями и учреждениями финансовых нарушений в дальнейшем, а именно своевременное информирование депутатов Совета муниципального района «Шилкинский район», органов исполнительной власти и местного самоуправления о результатах проверок, направление представлений КСП в адрес проверяемых организаций, направление материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы.

Как в ходе контрольных мероприятий, так и по их итогам, должностными лицами Контрольно-счетной палаты в полном объеме реализовывались полномочия по привлечению к административной ответственности нарушителей бюджетного законодательства. При выявлении нарушений материалы передавались соответствующим органам с учетом установленных полномочий по привлечению к административной ответственности.

Руководствуясь статьями 28.1, 28.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, частью 1.1 статьи 57 Закона Забайкальского края от 02.07.2009 N 198-ЗЗК "Об административных правонарушениях" КСП **составлено и передано мировому судье по Шилкинскому району 2 протокола о совершении административных правонарушений**, предусмотренных ч.1 ст. 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По фактам нарушений мировым судьей в отношении должностных лиц возбуждены 2 дела об административных правонарушениях, предусмотренных ч.1 ст.15.11 КоАП РФ, назначен административный штраф в размере 35,0 тыс. рублей.

Из представленных по запросам КСП информации от проверенных организаций и учреждений следует, что результаты проведенных контрольных мероприятий проверяемыми анализируются и в большинстве случаев разрабатываются и осуществляются мероприятия по выполнению соответствующих предложений и рекомендаций. Устраняются недостатки в организации и ведении бухгалтерского учета, вносятся коррективы в программные мероприятия, имеющие целью повышение отдачи от финансовых вложений и достижение заявленных целей.

КСП обращает внимание на увеличение грубых нарушений в ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бюджетной отчетности об исполнении бюджетов и рекомендует руководителям бюджетных учреждений и главам поселений принять меры по устранению указанных нарушений.

Всего в отчетном году по результатам проведенных КСП контрольных мероприятий органами местного самоуправления района, иными получателями бюджетных средств **устранено финансовых нарушений** на сумму 160 004,4 тыс. рублей.

Необходимым условием результативности деятельности КСП является обеспечение постоянного контроля за устранением нарушений, отраженных в представлениях, а также за реализацией предложений и рекомендаций, данных в информационных письмах, направленных по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности. Данная

работа осуществляется сотрудниками Контрольно-счетной палаты в постоянном режиме. Не стал исключением и 2020 год.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в органы местного самоуправления, руководителям проверяемых учреждений и организаций для устранения выявленных нарушений и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, направлено **30 Представлений** КСП. По всем внесенным представлениям получена информация, согласно которой приняты меры по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков.

Важной составляющей в деятельности КСП является постоянно проводимый анализ полученной информации об исполнении предложений, данных по результатам мероприятий. Нарушения срока предоставления информации о результатах рассмотрения представлений со стороны проверяемых не установлено.

КСП подготовлено заключение по проекту бюджета на 2021 год (в двух чтениях) и сделан вывод о соответствии представленного проекта бюджета на 2021 год нормам действующего бюджетного законодательства.

Проект бюджета рекомендован к рассмотрению Советом муниципального района.

Всего в 2020 году КСП подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления – **26**, в которых КСП отражены замечания и предложения по устранению нарушений и ошибок. Все предложения учтены при принятии решений.

Представленные для экспертизы в КСП проекты решений поселений о бюджете на 2021 год в редакционном (текстовая часть) и техническом (арифметические ошибки) плане имели многочисленные замечания. КСП выявлены несоответствия бюджетному законодательству и внесены поправки в проекты решений о бюджете поселений.

По поселениям допущено арифметических ошибок на сумму 60664,1 тыс. рублей.

Проекты бюджетов рекомендованы к рассмотрению Советами депутатов данных муниципальных образований с учетом замечаний и предложений КСП.

Следует отметить, что при подготовке проектов бюджетов в поселениях, где отмечено наименьшее количество замечаний, проводится организационная работа по формированию бюджетов, с учетом итогов социально-экономического развития соответствующих территорий за истекший период текущего финансового года и планов развития на 2021 год.

Контрольно-счетной палатой **в рамках полномочий по определению достоверности утверждаемых показателей** подтверждено, что предлагаемые проектом решения Совета муниципального района показатели по исполнению бюджета муниципального района в 2019 году (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета) соответствуют данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального района в 2019 году.

В 2020 году КСП проведена экспертиза шести проектов решений Совета муниципального района о внесении изменений в решение о бюджете муниципального района на 2020 год.

При подготовке экспертных заключений на проекты решений Совета муниципального района о внесении изменений в бюджет, Контрольно-счетной палатой проводился анализ вносимых изменений, их соответствие показателям изменений, утвержденных Законом Забайкальского края «О краевом бюджете» в сумме безвозмездных поступлений из бюджета края: дотаций, субсидий, субвенций. Проводилась проверка законности вносимых изменений в доходную и расходную части бюджета района и соответствие их бюджетному законодательству. Всего в 2020 году изменения в бюджет вносились 6 раз.

Проведение проверок целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района «Шилкинский район» оставалось одним из приоритетных направлений в деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном году.

Исполнение плановой работы по контрольно-финансовым проверкам проведено в виде контрольных мероприятий в количестве – 8 ед.

Объем проверенных бюджетных средств составил 140 352,9 тыс. рублей.

Для правовой оценки по результатам проверок заключения КСП передаются в Шилкинскую межрайонную прокуратуру.

За год Контрольно-счетной палатой подготовлено в соответствии с планом работы, по поручениям Главы района и депутатов Совета муниципального района 116 единиц различных документов в виде заключений, актов, аналитических записок, информации, справок, писем.

В 2020 году документооборот Контрольно-счетной палаты составил 224 единицы, из них: входящих – 108, исходящих – 116.

3. Организационно-методическая и информационная деятельность

В отчетном году все намеченные планом методические, информационные и организационно-технические мероприятия выполнены в полном объеме.

Исключительное внимание КСП уделяла укреплению взаимодействия с депутатами Совета муниципального района «Шилкинский район», поскольку это напрямую связано с возможностями наиболее полной и оперативной реализации имеющегося потенциала КСП и является основой для укрепления финансовой дисциплины в бюджетной сфере, повышения качества управления муниципальным имуществом. В течение года председатель КСП принимала участие в заседаниях постоянных комитетов Совета, в работе Совета муниципального района «Шилкинский район».

Контрольно-счетная палата придерживается принципа информационной открытости перед обществом. О результатах своей деятельности КСП в соответствии с законодательством своевременно информировала Совет муниципального района, Главу муниципального района, органы местного самоуправления района и правоохранительные органы, в том числе через официальный сайт.

В отчетном году была продолжена работа по публичному представлению деятельности КСП и ее результатов. Информация о результатах контрольных мероприятий оперативно направлялась в обязательном порядке Главе района, Председателю Совета и депутатам Совета.

Проводилась работа по развитию сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом с КСП Забайкальского края и контрольно-счетными органами муниципальных образований края.

Развитие муниципального контроля при координирующей роли КСП края позволяет формировать единую систему внешнего контроля, что в конечном итоге способствует повышению эффективности и качества деятельности КСП.

В 2020 году Контрольно-счетная палата продолжила работу по активному взаимодействию с правоохранительными органами и другими структурами в соответствии с заключенными соглашениями о взаимодействии и сотрудничестве.

В целях организации эффективной работы по выявлению, предупреждению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и, исходя из необходимости обеспечения совместной согласованной деятельности в этой сфере, в 2020 году действовали Соглашения о взаимодействии и сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой муниципального района «Шилкинский район» и Шилкинской межрайонной прокуратурой, муниципальным отделом МВД России «Шилкинский», с Управлением Федерального Казначейства по Забайкальскому краю, с Читинской межрайонной природоохранной прокуратурой.

На протяжении отчетного периода Контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях межведомственной рабочей группы по противодействию преступлениям и иным правонарушениям в сфере экономики при Шилкинской межрайонной прокуратуре.

По полученной информации Шилкинской межрайонной прокуратурой приняты следующие меры реагирования по направленным материалам КСП:

- вынесено 25 представлений об устранении нарушений бюджетного законодательства;
- возбуждено дело об административном правонарушении – 1;
- вынесено предупреждение должностным лицам – 4 человека.

В отчетном году организационно-методическая и информационная деятельность КСП была направлена, прежде всего, на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы. Своевременно утверждаются годовые планы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты района.

В декабре 2020 года проведена работа по формированию плана работы КСП на 2021 год, основной задачей которого является обеспечение своевременного, полного и качественного выполнения задач и полномочий, определенных Положением о Контрольно-счетной палате. По плану работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, основным видом деятельности предусматривается:

-осуществление предварительного, текущего и последующего контроля исполнения бюджета муниципального района;

-проведение внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, администраторов и получателей бюджетных средств бюджетов муниципального района, городских и сельских поселений;

-подготовка экспертных заключений по соблюдению порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета муниципального района и отчета об его исполнении;

-проведение внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений и экспертиза проектов решений Советов городских и сельских поселений в соответствии с заключенными соглашениями о передаче Контрольно-счетной палате части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии с требованиями законодательства в целях повышения открытости и доступности информации о деятельности по профилактике коррупционных правонарушений на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2020 год, представленные сотрудниками КСП.

В соответствии со ст.20 Положения о Контрольно-счетной палате отчет, отражающий деятельность Контрольно-счетной палаты в 2020 году будет опубликован в средствах массовой информации.
