



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СЕЛЕМДЖИНСКОГО РАЙОНА

676560 пгт. Экимчан, ул. Комсомольская 3, тел. 84164621316, e:mail kpspsel@mail.ru

ОТЧЕТ о работе Контрольно-счетной палаты Селемджинского района за 2018 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Селемджинского района за 2018 год подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пункта 19.2 Положения о Контрольно-счетной палате Селемджинского района, утвержденного решением районного Совета народных депутатов от 05.03.2013 № 8/8.

Основные итоги и особенности деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном году

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Селемджинского района» Контрольно-счетной палатой (КСП) в отчетном периоде проводился предварительный, текущий и последующий контроль за формированием и исполнением районного бюджета и бюджетов муниципальных образований Селемджинского района.

В 2018 году деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с утвержденным годовым планом работы. Расходы консолидированного бюджета района за 2018 год составили 815 057,2 тыс. руб.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 5 контрольных мероприятий. Общее количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий – 6, из них 4 объекта являются органами местного самоуправления, 2 - муниципальными учреждениями. Объем бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий, составил 27 116,1 тыс. руб. При проведении контрольных мероприятий выявлено нарушений использования бюджетных средств в общей сумме 1 909,345 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий вынесено и направлено в адрес проверенных субъектов 9 представлений. Выполнено в установленные сроки 1 представление. Не выполнено или выполнено не полностью 7 представлений. Выполнено с нарушением сроков 1 представление. Снято с контроля 7 представлений. В результате принятых мер устранено финансовых нарушений на сумму 28,7 тыс. руб., в том числе 15 тыс. руб. за предыдущие годы.

В 2018 году КСП было проведено 138 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых было вынесено 245 замечания и предложения, из них учтены и исполнены 201 предложение, по результатам проведенной экспертизы принято 116 муниципальных правовых актов.

Контрольная деятельность

В 2018 году КСП Селемджинского района было проведено 3 контрольных мероприятия по проверке использования средств и имущества района и 2 контрольных ме-

роприятия по использованию средств и имущества поселений.

Информация о результатах проведенных мероприятий:

1. Проверка организации учета жилищного фонда, находящегося в собственности муниципального образования Селемджинский район, проверка целевого и эффективного использования объектов муниципального жилого фонда.

В ходе проведения контрольного мероприятия были установлены многочисленные нарушения в сфере регламентирования и осуществления жилищных отношений. Рекомендации КСП Селемджинского района по результатам двух предыдущих проверок не выполнены. НПА района не приведены в соответствие с действующим законодательством. Отсутствует учет муниципального имущества, реестр муниципального имущества ведется формально, содержит недостоверные сведения. Не выполняются функции по оформлению государственной собственности прав на муниципальные жилые помещения. Не осуществляется бухгалтерский учет имущества, входящего в муниципальную казну. Выполнение функций по предоставлению, использованию и отчуждению муниципального жилищного фонда, предоставляемого по договорам социального найма и договорам специализированного жилого фонда, производится с нарушениями норм действующего законодательства. Использование муниципального жилищного фонда Селемджинского района осуществляется неэффективно.

В адрес председателя Селемджинского районного Совета народных депутатов, главы района и начальника МКУ «Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Селемджинского района» были направлены представления, содержащие рекомендации по устранению выявленных нарушений. Рекомендации КСП Селемджинского района не выполнены.

По результатам проверки КСП Селемджинского района были направлены информационные письма в прокуратуру Селемджинского района и Министерство имущественных отношений Амурской области, содержащие сведения о выявленных нарушениях. Прокуратурой Селемджинского района были исследованы нарушения, отраженные в акте проверки. Фактов корыстной заинтересованности должностных лиц администрации Селемджинского района не выявлено. Министерством имущественных отношений Амурской области в адрес Контрольно-счетной палаты Селемджинского района направлен план мероприятий администрации Селемджинского района по устранению нарушений со сроками исполнения до 31.12.2018 года, однако нарушения до настоящего времени не устранены.

В связи и отсутствием результатов и отсутствием у КСП правовых норм для принуждения к устранению выявленных нарушений, было принято решение о прекращении контрольного мероприятия и включении в план 2019 года экспертно-аналитического мероприятия, в ходе проведения которого КСП будет произведен анализ принятых мер по устранению нарушений и выполнению рекомендаций.

2. Использование средств районного бюджета на расходы, отнесенные к виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами Селемджинским районным Советом народных депутатов.

В ходе контрольного мероприятия были установлены нарушения бухгалтерского и кадрового учета. Селемджинским районным Советом народных депутатов в нарушение норм бухгалтерского учета не определена учетная политика. Выявлены нарушения в оформлении и ведении бухгалтерского учета. Ведение личных карточек сотрудников (форма № Т-2ГС (МС)) осуществляется с нарушением. Установлено неправомерное расходование средств районного бюджета в сумме 14 300,00 рублей. Обнаружены документы (квитанции, чеки), на наем жилых помещений и их оплату, подлинность и

законность которых, вызывала сомнение, в связи, с чем было принято решение о направлении материалов проверки в Управление МВД России по Амурской области правоохранительные органы для дачи правовой оценки.

По результатам контрольного мероприятия были вынесены представления в адрес Селемджинского районного Совета народных депутатов и МКУ «Централизованная бухгалтерия».

Селемджинским районным Советом народных депутатов и МКУ «Централизованная бухгалтерия» замечания по акту приняты к сведению, утверждена Учетная политика. Меры по возврату в бюджет района неправомерно выплаченных средств в сумме 14 300,00 руб. не приняты.

Управлением МВД России по Амурской области возбуждено 2 уголовных дела, ведутся следственные действия.

3. Использование средств районного бюджета на расходы, отнесенные к виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» МКУ «Финансовое управление администрации Селемджинского района Амурской области».

В ходе контрольного мероприятия были установлены следующие нарушения. Ведение личных карточек сотрудников осуществляется с нарушением законодательства. При нарушении норм бухгалтерского учета осуществляется отражение фактов хозяйственной жизни экономического субъекта (первичные учетные документы, принимаемые к учету, содержат неточности, неверные и неполные сведения). Выявлена переплата по оплате труда.

По итогам контрольного мероприятия в адрес финансового управления направлено представление. Замечания и рекомендации приняты к сведению. Контрольно-счетной палатой Селемджинского района и МКУ «Финансовое управление администрации Селемджинского района Амурской области» проведена дополнительная работа по сверке предоставленных отпусков (периодов, количества дней) и уточнена сумма переплат, которая составила 10 523,89 руб. по оплате труда и 3 178,21 руб. по начислениям на выплаты по оплате труда. Финансовым управлением нарушения устранены, произведен возврат средств в районный бюджет в полном объеме.

4. Проверка неналоговых доходов от использования имущества, находящегося в собственности Исинского сельсовета за 2017 год.

В ходе проведения контрольного мероприятия было проверено использование муниципального имущества и поступление доходов от его использования на сумму 1 653 630,01 рублей.

Были установлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 743 191,2 рублей, а также нарушения организации и ведения бухгалтерского учета по учету доходов от аренды муниципального имущества, учета объектов муниципальной собственности (муниципальной казны).

Установлено несоответствие (отсутствие) норм муниципальных правовых актов в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом, а также правовых актов, регламентирующих передачу имущества в аренду и установление размера арендной платы, нормам действующего законодательства.

Администрацией поселения не проведена оценка стоимости объектов, принадлежащих муниципальному образованию в целях их передачи в аренду. Договора аренды муниципального имущества заключались в нарушение норм федерального законодательства без проведения торгов и без государственной регистрации. Не осуществляется контроль за своевременным поступлением арендных платежей и своевременным

проведением претензионной работы с неплательщиками.

По результатам проверки в адрес главы администрации Исинского сельсовета было направлено представление, содержащие рекомендации по устранению выявленных нарушений.

В целях реализации рекомендаций КСП по устранению выявленных нарушений и замечаний распоряжением администрации Исинского сельсовета был утвержден план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, в котором установлены сроки и ответственные лица. Однако, меры были приняты не в полном объеме. В связи с низкой результативностью реализации представления КСП, в целях осуществления контроля результатов контрольного мероприятия было принято решение о проведении экспертно-аналитического мероприятия в 2019 году.

5. Проверка неналоговых доходов от использования имущества, находящегося в собственности Стойбинского сельсовета за 2017 год.

В ходе проведения контрольного мероприятия было проверено использование муниципального имущества и поступление доходов от его использования на сумму 1 641 770,3 рублей.

Были установлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 726 053 рублей, а также установлены нарушения организации и ведения бухгалтерского учета доходов от аренды муниципального имущества, учета объектов муниципальной собственности (муниципальной казны).

В муниципальном образовании Стойбинский сельсовет не установлены правовые нормы, разграничивающие компетенцию органов местного самоуправления в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом. Муниципальными правовыми актами не установлен порядок владения и распоряжения муниципальным имуществом, не определен порядок ведения реестра муниципальной собственности, учета объектов в составе казны и периодичность отражения операций по учету казны в бюджетном учете. Правовые акты, регламентирующие передачу имущества в аренду и установление размера арендной платы, приняты с превышением полномочий, содержат противоречивые и утратившие силу нормы.

Бухгалтерский (бюджетный) учет имущества, входящего в муниципальную казну не осуществляется. Не проведена оценка стоимости объектов, принадлежащих муниципальному образованию в целях их передачи в аренду. Муниципальное имущество предоставляется в аренду без проведения торгов.

Установлен факт превышения полномочий и.о. главы администрации при заключении договора аренды. Размер арендной платы был установлен ниже минимального размера, что привело к недополучению в сельский бюджет 12 432 рублей.

По результатам проверки в адрес главы администрации Стойбинского сельсовета было направлено представление, содержащее рекомендации по устранению выявленных нарушений. Меры по выполнению рекомендаций полностью не выполнены. Главой администрации сельсовета не разработан и не представлен план мероприятий по исполнению Представления КСП, с указанием сроков исполнения и ответственных лиц, а также о принятых мерах к специалистам, допустившим нарушения.

В связи с низкой результативностью выполнения рекомендаций, КСП было принято решение о продлении контроля и проведении экспертно-аналитического мероприятия в 2019 году.

Экспертно-аналитическая деятельность

По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий было подготовлено 142 заключения.

К основным полномочиям контрольного органа относятся полномочия по осуществлению внешней проверки годового отчета. В 2018 году во исполнение полномочий проведены 3 проверки бюджетной отчетности ГРБС района, проверка годового отчета об исполнении районного бюджета и 10 внешних проверок годовой отчетности поселений района. По результатам проверок оформлено 13 заключений.

При проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении муниципальных бюджетов за 2018 год недостоверного отражения данных по основным параметрам – доходы, расходы, дефицит (профицит), не выявлено. Однако по-прежнему качество оформления бюджетной отчетности и ее недостатки свидетельствуют об условной достоверности информации об исполнении муниципальных бюджетов.

Кроме внешней проверки годовой отчетности КСП осуществлялся анализ отчетности за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев. По результатам проведенных проверок анализа были подготовлены 33 заключения. Недостоверного отражения данных по основным параметрам – доходы, расходы, дефицит (профицит), не выявлено.

В качестве положительных изменений в сфере контроля по исполнению бюджета и формированию отчетов, хотелось бы отметить более ответственный подход администраций поселений к соблюдению сроков предоставления отчетов, составу предоставляемых документов и их оформлению.

В рамках проведения текущего контроля за исполнением бюджета КСП Селемджинского района проводит ежемесячный мониторинг правомерности и обоснованности внесения изменений в основные показатели районного бюджета, а также проводится анализ исполнения бюджета главными распорядителями средств. Проведение данного мероприятия направлено как на улучшение качества финансового менеджмента исполнения бюджета, так и на повышение ответственности главных распорядителей бюджетных средств и финансового органа в вопросах планирования бюджетных показателей, их изменения и исполнения. Данное мероприятие КСП проводится ежегодно, что позволяет более оперативно реагировать на процессы формирования и изменения бюджетных показателей, а так же выявлять проблемы и резервы районного бюджета. По вопросам внесения изменений в районный бюджет 2018 года КСП было проведено 7 экспертиз с оформлением Заключений. В рамках исполнения полномочий, принятых от поселений, проведено 25 экспертиз.

По результатам экспертизы проектов решений о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов КСП Селемджинского района было подготовлено 2 Заключения на проекты решений об утверждении районного бюджета и 20 Заключений на проекты решений об утверждении бюджетов поселений.

По результатам проведенных экспертиз районного бюджета были вынесены замечания по формированию расходной части, в части несоответствия прогнозных показателей расходов ГРБС и представленных ими проектов смет, а так же замечания по изменению во втором чтении данных об иных бюджетных трансфертах, предоставляемых бюджетам поселений. По результатам проведенной экспертизы были даны рекомендации по внесению изменений в бюджетный процесс.

При проведении экспертизы проектов решений о бюджетах поселений района были установлены замечания общего характера, касающиеся качества и достоверности планирования бюджета, отсутствия муниципальных нормативных актов, определяющих порядок формирования и методика планирования бюджета, а так же несоблюдение сроков предоставления бюджетов на экспертизу.

В рамках осуществления текущего контроля были проведены экспертно-аналитические мероприятия:

- экспертиза проектов муниципальных программ и вносимых в них изменений.

По результатам подготовлено 15 Заключений;

- мониторинг и анализ соответствия показателей: бюджетных смет, бюджетных

росписей, сводных бюджетных росписей решению о бюджете (1 информационное письмо, 1 заключение);

- мониторинг, анализ и оценка принятых и исполняемых расходных обязательств (1 заключение);

- мониторинг исполнения муниципальных программ, анализ информации (отчета) об исполнении муниципальных программ (5 заключений);

- ежеквартальный мониторинг исполнения муниципальных программ поселений (2 Заключения);

- ежемесячный мониторинг использования средств муниципальных дорожных фондов поселений района (2 Заключения);

- анализ бюджетного процесса в поселениях района и подготовка предложений по его совершенствованию (1 Заключение);

- анализ и оценка действующих МПА по вопросам осуществления бюджетного процесса (2 Заключения).

Одной из форм предварительного контроля является финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования. В рамках исполнения данных полномочий КСП было подготовлено 16 Заключений на районные и 5 на поселковые правовые акты.

Административная деятельность

Законом Амурской области от 30.03.2007 № 319-ОЗ «Об административной ответственности в Амурской области» к полномочиям контрольных органов отнесено составление протоколов об административных правонарушениях по 25 составам административных правонарушений, предусмотренным статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14 - 15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4.1, частями 20 и 20.1 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 КоАП РФ. В отчетном периоде КСП продолжила реализацию полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях по фактам нарушений, отнесенных к компетенции органов внешнего финансового контроля. В течение 2018 года КСП протоколы об административных правонарушениях не оформлялись. По административному делу, возбужденному в 2017 году в отношении главы Селемджинского района (как руководителя юридического лица - администрации Селемджинского района) по факту невыполнения предписания КСП Селемджинского района (ч.20 статьи 19.5 КоАП РФ), апелляционным судом Амурской области было принято окончательное решение по административному делу, которое длилось с 23.06.2017 по 16.03.2018. В ходе данного разбирательства действия КСП Селемджинского района были признаны правомерными, а предписание действительным. Глава района был признан виновным в совершении административного правонарушения и ему назначено наказание в виде административного штрафа в размере 20 000 рублей. Штраф был уплачен, средства поступили в районный бюджет. Так же в районный бюджет поступили средства в сумме 60 000 рублей, взысканные с администрации района за судебные расходы (привлечение юриста для участия в арбитражных судах), понесенные КСП Селемджинского района по делам о признании незаконным действий контрольно-счетного органа.

Информационная и организационная деятельность

Важным элементом в деятельности КСП является обеспечение гласности. На сайте Селемджинского района открыта и ведется страница КСП, где размещаются заключения и другие материалы, подготовленные специалистами, в рамках исполнения полномочий контрольного органа. Контрольно-счетная палата оказывает консульта-

тивную помощь главам поселений, руководителям и специалистам учреждений.

КСП является органом местного самоуправления и юридическим лицом. Фактическая штатная численность КСП на конец 2018 года составила 3 человека. В рамках осуществления организационно-распорядительной деятельности КСП подготовлено 56 локальных правовых актов, из них 24 по вопросам деятельности КСП, 32 по кадровым вопросам (отпуск, командировки, оплата труда и др.) В рамках осуществления деятельности КСП подготовлено и отправлено 282 документа, поступило в адрес КСП 318 документов.

Основные выводы, предложения и задачи на перспективу

Сравнение количественных показателей проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий показывает, что преобладающей в деятельности КСП является аналитическая направленность. В отчетном периоде КСП в целом обеспечила выполнение мероприятий, предусмотренных планом работы на 2018 год.

КСП проведена работа по анализу результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с целью выявления типичных повторяющихся нарушений и определению зон риска финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств. Итоги этой работы позволяют отметить, что ряд проблем при исполнении бюджетов, использовании муниципальных средств и имущества по-прежнему сохраняют свои позиции. Это:

- недостатки нормативно-правового обеспечения вопросов деятельности органов местного самоуправления, в том числе по бюджетным правоотношениям;
- несоблюдение принципов эффективности и результативности использования муниципальных ресурсов;
- наличие проблем межведомственного взаимодействия при разработке, утверждении и реализации муниципальных программ;
- нарушения порядка учета объектов муниципальной собственности, правил ведения бухгалтерского и бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- отсутствие практического и методологического взаимодействия между административными службами района и поселений.

На 2019 год КСП в своей деятельности ставит перед собой следующие основные задачи:

- совершенствование организации, планирования и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- развитие и совершенствование методологической базы и внутренней организации деятельности;
- повышение эффективности внешнего муниципального финансового контроля, развитие системы внутреннего контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- достижение максимального выполнения предложений, выданных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- организация совместной работы с правоохранительными органами по выявлению и профилактике коррупционных правонарушений в финансовой сфере;
- развитие сотрудничества и повышение согласованности деятельности Контрольно-счетной палаты с работой контрольных и надзорных органов;
- своевременное информирование органов местного самоуправления и гражданского общества о результатах своей деятельности.

Председатель КСП
Селемджинского района



Т.В. Скворцова