



ДУМА
ОРДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
ПЕРМСКОГО КРАЯ

РЕШЕНИЕ

26.06.2020

№ 125

**О рассмотрении отчета о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Ординского муниципального района
за 2019 год**

Принято Думой Ординского
муниципального округа 25 июня 2020 года

На основании части 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подпункта 13 пункта 79 Положения о Контрольно-счетной палате Ординского муниципального округа Пермского края, утвержденного решением Думы Ординского муниципального округа от 19.12.2019 № 40, подраздела 30 раздела IV Регламента Думы Ординского муниципального округа, утвержденного решением Думы Ординского муниципального округа от 08.10.2019 № 15 рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ординского муниципального района за 2019 год

Дума Ординского муниципального округа РЕШАЕТ:

1. Прилагаемый отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ординского муниципального района за 2019 год принять к сведению.
2. Настоящее решение вступает в силу с момента подписания.

Председатель Думы Ординского
муниципального округа

М.А. Шипулин

Приложение
к решению Думы
Ординского муниципального округа
от 26.06.2020 № 125

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты Ординского муниципального района за 2019 год

Настоящий Отчёт подготовлен во исполнение положений пункта 91 раздела XIX Положения о Контрольно-счетной палате Ординского муниципального округа, утвержденного решением Думы Ординского муниципального округа от 19.12.2019г. о ежегодном представлении Думе Ординского муниципального округа отчёта о деятельности Контрольно-счетной палаты Ординского муниципального округа, о результатах проведённых экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, о вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях.

Контрольно-счетная палата Ординского муниципального округа (далее - КСП) в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Думы Ординского муниципального округа от 14.10.2019 № 24 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Ординском муниципальном округе» и решением Думы Ординского муниципального округа от 19.12.2019 № 40 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Ординского муниципального округа» (далее - Положение о КСП).

Сфера контрольных полномочий КСП установлена пунктом 27 Положения о КСП и распространяется: на органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и унитарные предприятия, а также иные организации, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности. В отношении иных организаций внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется путем проведения проверок соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств местного бюджета в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств местного бюджета, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств местного бюджета.

1. Деятельность КСП по осуществлению контроля над исполнением районного бюджета и бюджетов поселений, использованием муниципальной собственности

В 2019 году контрольная деятельность КСП осуществлялась в формах предварительного, текущего и последующего контроля над исполнением бюджета.

1.1. Предварительный контроль осуществлялся КСП при проведении экспертно-аналитических мероприятий и финансовой экспертизы: проекта решения Земского Собрания Ординского муниципального района «О бюджете Ординского муниципального района на 2019 - 2021 годы»; проектов решений, нормативных правовых актов по бюджетному законодательству Ординского муниципального района и округа, а также по вопросам управления и распоряжения муниципальной собственностью; проектов других муниципальных правовых актов, предусматривающих расходы, осуществляемые за счёт средств районного бюджета или влияющие на формирование районного бюджета.

Результаты проведённых экспертно-аналитических мероприятий нашли своё отражение в заключениях КСП и были учтены при подготовке проектов решений ко второму чтению.

1.1.1. Всего в течение года КСП проведена финансовая экспертиза и подготовлены заключения на 35 проектов решений Земского Собрания и Думы. По итогам проведения финансовой экспертизы сделаны следующие выводы (см. табл.).

Мнение КСП по рассмотренным проектам решений	Кол-во, шт.	% от общего кол-ва
Рекомендовано для рассмотрения ЗС	14	40,0
Рекомендовано для рассмотрения ЗС с учетом замечаний КСП	21	60,0
Итого:	35	100,0

Основными причинами неудовлетворительного состояния проектов решений были: несоответствие отдельных положений проектов решений требованиям муниципальных правовых актов Ординского муниципального района и округа.

1.1.2. Во исполнение положений пункта 7 статьи 27 Положения о КСП (финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся доходов и расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ) подготовлено 61 заключение на правовые акты администрации Ординского муниципального района и ее функциональных органов. По итогам проведения финансовой экспертизы сделаны следующие выводы (см. табл.).

Мнение КСП по рассмотренным постановлениям	Кол-во, шт.	% от общего кол-ва
Рекомендовано для принятия	28	46,0
Рекомендовано для принятия с учетом замечаний КСП	22	36,0
На доработку	11	18,0
Итого:	61	100,0

В общем количестве заключений, подготовленных КСП, основную часть составляет экспертиза муниципальных программ, изменений, вносимых в муниципальные программы – 51 ед. или 83,6%.

Значительное количество вносимых изменений в муниципальные программы, при наличии замечаний КСП (замечаний – 200) по результатам проведенных экспертиз, свидетельствует о недостаточном уровне проработки предлагаемых изменений: большинство проектов правовых актов администрации по муниципальным программам рекомендованы к рассмотрению с учетом замечаний КСП.

Основные замечания по результатам проведения экспертиз муниципальных программ 2019 года повторяются и при проведении экспертизы муниципальных программ 2018 года:

документы по финансово-экономическому обоснованию расходов (изменению расходов) программ (подпрограмм) представлены не в полном объеме, вследствие чего проверить обоснованность объемов (изменение объемов) финансового обеспечения программ (подпрограмм) не представляется возможным;

по результатам экспертно-аналитических мероприятий установлено, что цели, задачи, мероприятия ряда муниципальных программ не в полной мере соответствуют целям социально-экономического развития, приведенным в документах стратегического планирования, состав задач МП (подпрограмм), мероприятий МП не обеспечивает достижение целей и увязку с показателями (индикаторами);

показатели (индикаторы), определенные Стратегией, не полностью учтены в муниципальных программах, а значения показателей по ряду муниципальных программ не соответствуют значениям показателей, определенным Стратегией, не взаимосвязаны с ключевыми показателями результативности деятельности администрации ОМР;

в случаях перевыполнения плановых значений в предыдущих отчетных периодах конечные показатели МП не подлежат пересмотру и увеличению, вносятся изменения в конечные результаты МП и подпрограмм, при этом ряд показателей скорректирован без представления обоснований.

1.1.3. В отчетном году работа по результатам экспертной деятельности, как и в прошлые годы, строилась на участии представителей КСП в рабочих группах по доработке ко второму чтению рассматриваемых проектов решений и в работе согласительных комиссий.

Основными причинами неудовлетворительного мнения КСП по большинству проектов решений были: несоответствие отдельных положений проектов решений требованиям федерального, краевого законодательства и отсутствие финансово-экономических обоснований.

Сопровождение экспертных заключений КСП с момента их направления в Земское Собрание Ординского муниципального района и Думу Ординского муниципального округа позволяло, в режиме конструктивного диалога с разработчиками и инициаторами проектов решений, депутатами и представителями администрации района находить взаимоприемлемые решения по вопросам, акцент на которые ставился по результатам проведенных финансовых экспертиз.

1.1.4. КСП принимала активное участие в работе над проектами решений Земского Собрания «О внесении изменений и дополнений в решение Земского Собрания Ординского муниципального района «О бюджете Ординского муниципального района на 2020-2022 год» и др.

1.1.5. В целях выполнения требований бюджетного законодательства на территориях сельских поселений Ординского муниципального района между представительными органами сельских поселений и муниципального района заключено 4 соглашения о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В рамках соглашений о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля КСП проведена финансовая экспертиза и подготовлены 4 заключения по итогам исполнения бюджетов сельских поселений за 2018 год. Все проекты решений рекомендованы КСП к принятию с учетом замечаний.

Вместе с тем, как показала проведенная экспертиза проектов бюджетов сельских поселений, перед формированием бюджета большинством сельских поселений нормативная правовая база не приведена в соответствие с действующим федеральным, краевым законодательством, муниципальными правовыми актами Ординского муниципального района, в т.ч. по замечаниям КСП прошлых лет (не актуализированы Положения о бюджетном процессе, Методики прогнозирования доходов бюджета, Методики планирования бюджетных ассигнований, не разработаны и не утверждены муниципальные правовые акты, являющиеся расходными обязательствами).

1.2. Текущий контроль

1.2.1. В рамках текущего контроля, включающего анализ Отчёта об исполнении районного бюджета за полугодие, квартал, отчётности участников бюджетного процесса, оценивался уровень исполнения доходных и расходных статей по объёмам и структуре, своевременности исполнения расходов, в том числе освоения средств, предусмотренных на реализацию публично-нормативных обязательств, целевых программ, привлечения средств из источников финансирования дефицита и соблюдения лимитов бюджетных обязательств.

1.3. Последующий контроль

1.3.1. В рамках последующего контроля, в соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ, части 9 статьи 44 Положения о бюджетном процессе КСП проведены внешние проверки бюджетной отчетности 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС). Объем проверенных бюджетных средств составил 579 053,9 тыс.руб., нарушений не выявлено.

1.3.2. Проведена финансовая экспертиза и подготовлены заключения на проекты решений Советов депутатов об исполнении бюджета за 2018 год по 4 сельским поселениям. Объем проверенных бюджетных средств составил 64 921,00 тыс.руб., выявлены нарушения на общую сумму 14 388,00 тыс.руб. или 22,2 % от общего объема проверенных средств, из них:

расхождение форм и искажение бюджетной отчетности на сумму 3410,6 тыс.руб.;

превышение объемов формирования дорожного фонда на сумму 14,23 тыс.руб.;

превышение лимитов бюджетных обязательств в сумме 3213,00 тыс.руб.;

прочие нарушения (не внесены изменения в текстовую часть решений о бюджет, несоответствие приложений между собой, расходы произведены в отсутствие доведенного муниципального задания) на сумму 7700,17 тыс.руб.

Подробный анализ типичных ошибок, допущенных администрациями поселений при составлении отчетов об исполнении бюджетов за 2018 год и проектов решений, изложен в заключениях КСП, направлены в адрес глав сельских поселений с целью устранения выявленных нарушений и приведению муниципальных правовых актов органов местного самоуправления поселений в соответствие с бюджетным законодательством. По результатам экспертизы все проекты решений рекомендованы к рассмотрению Советами депутатов поселений с учетом замечаний КСП.

1.3.3. За прошедший год КСП проведено 3 контрольных и три экспертно-аналитических мероприятия, из них:

проверка МБОУ «Малоашапская ООШ» по вопросу использования бюджетных средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования» подпрограммы «Приведение в нормативное состояние учреждений образования» за 2018 г.;

проверка администрации Ординского муниципального района по вопросу использования бюджетных средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Ординском муниципальном районе» за 2017 - 2018 гг.;

проверка Ординского фонда развития предпринимательства - получателя субсидии на увеличение объема заемного капитала, предусмотренных муниципальной программой «Развитие малого и среднего предпринимательства в Ординском муниципальном районе»;

проверка Комитета имущественных и земельных отношений администрации Ординского муниципального района по вопросу использования бюджетных средств, выделенных на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы «Общественная безопасность в Ординском

муниципальном районе на 2016 – 2018 годы» (содержание автомобильных дорог) за 2018 год;

в рамках экспертно – аналитической деятельности проведен анализ исполнения бюджета Ординского муниципального района за 1-3 квартал 2019 года.

Всего проверками было охвачено 4 субъекта контроля, в том числе: 2 казенных учреждения, 1 бюджетное учреждение, и 1 организация по предоставлению прочих финансовых услуг.

1.3.3.1. Контрольными мероприятиями в отчетном году (без учета внешних проверок отчета об исполнении районного бюджета и отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2018 год) было охвачено 10729,00 тыс.руб.

В целом, в ходе проведения контрольных мероприятий в 2019 году, выявлены случаи расходования бюджетных средств с нарушениями Бюджетного кодекса РФ, Федерального Закона № 44-ФЗ, законов и иных нормативных правовых актов по ведению бухгалтерского учёта и формированию отчётности, других норм законодательства Российской Федерации, Пермского края, муниципальных правовых актов района, на общую сумму 5385,3 тыс.руб. или 50,2% от объема проверенных средств, из них:

неэффективное использование бюджетных средств 2870,00 тыс.руб.;

нарушение условий получения и предоставления субсидий в сумме 837,00 тыс.руб.;

расходование бюджетных средств с нарушениями Федеральных законов № 44-ФЗ и № 223-ФЗ на сумму 1679,00 тыс.руб.;

Динамику изменений выявленных нарушений законодательства РФ за период 2017-2019 годы можно увидеть в таблице.

Виды нарушений	2017 год		2018 год		2019 год	
	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес %	тыс.руб	уд.вес %
Нецелевые расходы	-	-	-	-	-	-
Неэффективные расходы	1703,4	29,8	18,5	0,3	2870,0	53,3
Неправомерные расходы	530,2	9,3	317,5	4,3	-	-
Прочие нарушения	3485,8	60,9	3 863,0	52,3	2516,0	46,7
Нарушения при использовании муниципального имущества	-	-	3 188,1	43,1	-	-
ВСЕГО	5719,4	100,0	7 387,10	100,0	5385,3	100,0

Как видно из таблицы, существенно сократился удельный вес средств неправомерных расходов. Данный факт свидетельствует о том, что исполнительные органы власти Ординского муниципального района активизировали работу по контролю за расходованием бюджетных средств,

результативностью использования бюджетных средств и достижению конкретных целевых показателей.

Объем средств по прочим нарушениям в 2019 году по сравнению с 2018 годом снизился на 27,1%.

Учитывая современные требования, предъявляемые к контрольной деятельности органов внешнего финансового контроля, - КСП, в ходе проведения мероприятий, - ориентировалась не только на оценку законности расходования бюджетных средств, но и на анализ эффективности использования финансовых ресурсов и муниципального имущества.

Для выявления системных проблем социального и экономического развития района, в ряде случаев объектами проверок выбирались не отдельные учреждения и организации, а группы однотипных объектов или целые направления расходования средств. Это позволяет комплексно оценить ситуацию в проверенной сфере, сформулировать объективные выводы и найти оптимальные решения для повышения эффективности работы объектов контроля.

В результате анализа выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков, определены наиболее характерные из них:

а) в части результативности и эффективности использования бюджетных средств - неэффективные расходы;

б) недостатки в области нормативного правового регулирования и исполнения требований нормативных правовых актов в сфере предоставления и использования субсидий:

нарушение установленного порядка предоставления субсидий;

отсутствие контроля со стороны учредителя за деятельностью подведомственных учреждений;

осуществление расходования средств в отсутствие надлежащим образом оформленных первичных документов;

отсутствие контроля за исполнением конечных показателей муниципальных программ.

2. Реализация результатов контрольно-ревизионных мероприятий

В зависимости от характера выявленных нарушений и недостатков, работа строилась на их устранение, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и предоставленных полномочий. В ряде случаев, устранение нарушений осуществлялось непосредственно в ходе проверки.

В отчетном году были задействованы все формы реагирования на факты выявленных нарушений, предусмотренные Положением о КСП.

2.1. В 2019 году в адрес проверенных организаций, КСП направила 3 представления с предложениями по устранению выявленных нарушений. По одной из проверок исполнение представления остается на контроле КСП.

2.2. В соответствии со статьями 1, 21 и 22 Федерального закона РФ от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации» и пунктом 2.2. Соглашения о порядке взаимодействия от 14.04.2009 вся информация по результатам контрольных мероприятий направлена в Прокуратуру Ординского

района. Результаты рассмотрения информации прокуратурой Ординского района в адрес КСП не поступили.

2.3. Органами местного самоуправления произведено нормативное урегулирование ряда вопросов, поднятых в Отчетах и Заключениях КСП, в частности:

разработаны и приняты, либо внесены изменения и дополнения в 7 нормативных правовых актов представительных органов власти. Например, внесены изменения в действующие Положения об оплате труда муниципальных служащих и выборного должностного лица, учтены предложения по внесению изменений в решение о бюджете на 2019 год и в Порядке предоставления ИМТ бюджетам сельских поселений;

разработаны и приняты, либо внесены изменения и дополнения в 31 нормативных правовых акта исполнительных органов власти.

2.4. Приняты иные меры по результатам контрольных мероприятий:

приведен учет финансовых активов в соответствии с требованиями Инструкций Министерства Финансов РФ в 4 учреждениях;

внесены изменения в полноту информации, представляемой в составе годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств района и сельских поселений, в соответствии с требованиями инструкций Министерства Финансов РФ.

2.5. В соответствии с Положением о КСП, все отчёты по результатам контрольных мероприятий направлялись в Земское Собрание Ординского муниципального района, главе администрации Ординского муниципального района и главам поселений, - с конкретными предложениями по устранению нарушений и недостатков, установленных в ходе проверок.

3. Иная деятельность в 2019 году

Реализуя принцип гласности, Контрольно-счётная палата в отчётном году непрерывно проводила работу по информированию общественности о результатах своей деятельности через средства массовой информации и интернет ресурсы. В течение 2019 года на официальном Интернет-сайте (www.orda.permaregion.ru,) размещалась информация о проводимых Контрольно-счётной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, а также размещались планы, отчёты, и иные документы, касающиеся деятельности Контрольно-счётной палаты. Отчет о деятельности КСП за 2018 год опубликован в общественно-политической газете района «Верный путь».

Фактическая численность работников Контрольно-счётной палаты составляла 2 человека, из них все имеют высшее образование. За 2019 год оба работника прошли повышение квалификации по различным темам.

Специалисты КСП не смогли принять в шести вебинарах, т.к. в КСП отсутствует необходимая информационно-техническая поддержка.

Постоянно осуществлялись мероприятия по противодействию коррупции. Информация о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих, а также их супругов и

несовершеннолетних детей в установленный срок подготовлена и размещена на официальном сайте Ординского муниципального района.

Сотрудники КСП в течение года принимали участие в заседании постоянных депутатских комиссий и в межмуниципальных семинарах представительных органов.

Как и в предыдущие годы Контрольно-счётная палата принимала активное участие в деятельности Ассоциации контрольно-счётных органов Пермского края.

Продолжена работа по подготовке аналитических материалов для рассмотрения на заседаниях Думы Ординского муниципального округа, а также ее комиссий. В 2019 году подготовлено 3 материала по исполнению бюджета ОМР за квартал.

КСП прошла регистрацию в Интерактивном Реестре слушателей IQ300.ru, в системе РИС ЗАКУПКИ ПК, 1 сотрудник прошел обучение.

4. Приоритетные направления деятельности КСП ОМР на 2020 год

План работы на 2020 год утверждён распоряжением Контрольно-счётной палаты от 09.01.2020 № 6 и размещён на официальном сайте Ординского муниципального района. В плане учтены предложения работников КСП, от депутатов Думы и главы Ординского муниципального округа предложений по включению в план работы на 2020 не поступало.

План работы утверждён в рамках, возложенных на КСП действующим законодательством задач и предоставленных полномочий. Всего запланировано 5 контрольных мероприятий, 3 экспертно-аналитических мероприятия, экспертиза муниципальных программ, а также мероприятия, проведение которых будет осуществляться по мере поступления в Контрольно-счётную палату проектов муниципальных правовых актов.

В целях установления единых требований и принципов при проведении финансово-экономической экспертизы проектов и внешнего муниципального финансового контроля необходимо продолжить работу по разработке и принятии КСП ряда Стандартов.

Одним из важнейших направлений деятельности Контрольно-счётной палаты остаётся укрепление финансовой дисциплины, прозрачности распределения финансовых ресурсов, анализ эффективности использования муниципальных средств во всех сферах.

При этом важнейшим в деятельности Контрольно-счётной палаты остаётся разработка рекомендаций, направленных на устранение и предупреждение нарушений и недостатков в бюджетной сфере.

Кроме того, будет проводиться плановая работа по повышению уровня профессиональной компетенции своих сотрудников.

Продолжится взаимодействие с органами местного самоуправления, расширение и совершенствование практики рассмотрения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с приглашением руководителей проверяемых организаций.