



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ КОМИТЕТ ПРИОНЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

185005, Республика Карелия, г.Петрозаводск, ул.Правды, д.14, тел. +7 900 464 27 71, +7 900 464 27 72 E-mail: kck.prionego@mail.ru

ОТЧЁТ о деятельности Контрольно-счётного комитета Прионежского муниципального района за 2019 год

12 февраля 2020 года

г. Петрозаводск

1. Общие сведения

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-счётного комитета Прионежского муниципального района (далее – «Контрольно-счётный комитет») представлен на рассмотрение Совета Прионежского муниципального района на основании статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – «Федеральный закон №6-ФЗ») и пункта 17.2 Положения о Контрольно-счётном комитете Прионежского муниципального района, утверждённого решением Совета Прионежского муниципального района от 26.08.2014 №2 (далее – «Положение»).

В соответствии с разделом 1 указанного Положения, Контрольно-счётный комитет является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Советом Прионежского муниципального района и подотчётным ему, входит в структуру органов местного самоуправления, обладает организационной и функциональной независимостью.

Основные полномочия Контрольно-счётного комитета определяются Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Прионежского муниципального района, Положением о Контрольно-счётном комитете Прионежского муниципального района.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счётным комитетом в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отношении:

- органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности;

- иных организаций путём осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета муниципального образования в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета муниципального образования, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств соответствующего бюджета.

Решением Совета Прионежского муниципального района от 26.08.2014 №2 утверждена структура и штатная численность Контрольно-счётного комитета в количестве 3-х единиц. Фактическая численность за 2019 год составляла 3 единицы.

Все сотрудники приняты на должности в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации, Федеральным законом от 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и Законом Республики Карелия от 24.07.2007 №1107-ЗРК «О муниципальной службе в Республике Карелия» и являются муниципальными служащими, имеют высшее образование, опыт работы в области управления, экономики, финансов.

Контрольно-счётный комитет осуществляет свою деятельность на основе годового плана работы, который разрабатывается и утверждается самостоятельно.

Отчёт о деятельности Контрольно-счётного комитета в 2019 году (далее – «Отчёт») отражает результаты выполнения запланированной деятельности по осуществлению полномочий Контрольно-счётного комитета, установленных законодательством.

2. Основные итоги деятельности в 2019 году

2.1. Между представительным органом Прионежского муниципального района, представительными органами поселений, входящих в состав Прионежского муниципального района и Контрольно-счётным комитетом заключены соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, таким образом, внешний муниципальный контроль осуществлялся в отношении органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности Прионежского муниципального района, а также 13 сельских поселений, входящих в состав Прионежского муниципального района.

В соответствии с планом работы Контрольно-счётного комитета в 2019 году проведено 7 контрольных и 21 экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе 12 экспертно-аналитических мероприятий – в рамках внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Прионежского муниципального района и бюджетов поселений за 2018 год. Результаты контрольных мероприятий были включены в отчёт Контрольно-счётной палаты Республики Карелия «О результатах параллельного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2017-2018 годах на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование современной

городской среды», проведённого с участием муниципальных контрольно-счётных органов».

2.2. В отчётном периоде при проведении контрольных мероприятий выявлено 42 нарушения на сумму 4 267,83 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов (за исключением нецелевого использования бюджетных средств) — 2 638,6 тыс. рублей (61,8 процентов). К данной категории относятся нарушения порядка разработки муниципальных программ, их формирования, реализации, проведения оценки их эффективности; нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- при осуществлении государственных (муниципальных) закупок — 1 629,23 тыс. рублей (38,2 процентов);

Установлен факт неэффективного использования бюджетных средств в сумме 16,11 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий объём проанализированных средств в рамках проведения внешних проверок годовых отчётов об исполнении бюджета 811 178,90 тыс. рублей.

По итогам экспертно-аналитических и контрольных мероприятий Контрольно-счётным комитетом в проверяемые организации направлены предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2.3. В целях реализации принципа гласности в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» обеспечен доступ к информации о деятельности Контрольно-счётного комитета. Информация о деятельности Контрольно-счётного комитета размещена на официальном сайте Администрации Прионежского муниципального района в информационно-коммуникационной сети Интернет – <http://pronego.ru>. В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции», Федеральным законом от 09.02.2009 №8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» информация на сайте поддерживается в актуальном состоянии. На сайте размещены планы работ, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, локальные правовые акты, другие документы в соответствии с действующим законодательством.

2.4. В соответствии с планом работы Контрольно-счётного комитета на 2019 год проведено семь контрольных мероприятий по проверке законности и результативности (эффективности и экономности) использования сельскими поселениями Прионежского муниципального района бюджетных средств на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в 2018 году.

Объём проверенных бюджетных средств при осуществлении контрольных мероприятий составил 4 484,33 тыс. рублей. Были установлены нарушения порядка принятия решений о разработке муниципальных программ и их формирования; нарушения в ходе реализации муниципальных программ; нарушения при

осуществлении муниципальных закупок. По итогам проверок администрациями сельских поселений были сформированы планы устранения недостатков, приняты нормативные правовые акты (внесены изменения в ранее принятые нормативные акты), определены меры, направленные на недопущение впредь нарушений и недостатков, выявленных проверками. Установленные нарушения являются следствием недостаточного уровня исполнения полномочий главных распорядителей бюджетных средств и отсутствия (недостаточности) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.5. В соответствии с планом работы Контрольно-счётного комитета в 2019 году проведено двадцать одно экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе подготовлено восемь заключений по результатам финансово-экономической экспертизы на проекты решений Совета Прионежского муниципального района о бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов; о внесении изменений в бюджет Прионежского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. По результатам проведённых экспертиз с целью недопущения нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, предлагалось устранить выявленные нарушения, в ряде случаев дополнительно разработать нормативные документы (внести изменения в действующие). При рассмотрении и утверждении решений Совета Прионежского муниципального района предложения и замечания Контрольно-счётного комитета в целом учтены.

2.6. В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса годовой отчёт об исполнении местного бюджета до его рассмотрения представительным органом подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчёт об исполнении указанного бюджета (далее – «внешняя проверка»). Внешняя проверка годового отчёта об исполнении местного бюджета осуществляется Контрольно-счётным комитетом. Проведены проверки отчётов об исполнении бюджетов в одиннадцати сельских поселениях Прионежского муниципального района (за исключением Шокшинского и Рыборецкого вепских поселений, которыми не были представлены годовые отчёты об исполнении бюджетов за 2018 год) и в Администрации Прионежского муниципального района.

Заключения на годовые отчёты об исполнении местных бюджетов за 2018 год подготовлены Контрольно-счётным комитетом в соответствии с требованиями бюджетного законодательства с учётом данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета, проведённой камерально (двенадцать экспертно-аналитических мероприятий). В ходе внешней проверки достоверность бюджетной отчётности в целом была подтверждена, однако, при этом был выявлен ряд нарушений и недостатков.

В ходе проверки отчётов об исполнении бюджетов за 2018 год были даны характеристики исполнения бюджетов по доходам и расходам; проведён анализ исполнения статей Решений о бюджете; проанализированы показатели дебиторской и кредиторской задолженностей. Отчётность проверена на достоверность и соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной

системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее – «Инструкция №191н»).

В ходе данных проверок установлено:

- отчёты об исполнении бюджетов за 2018 год в целом отражают достоверность результатов исполнения бюджетов поселений и Прионежского муниципального района;

- нарушений части 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса в части превышения предельного значения размера дефицита бюджетов, сложившего по итогам отчётного года, не выявлено;

- отчёты об исполнении бюджетов сформированы на основе отчётности главных администраторов бюджетных средств;

- по отчётности главных администраторов бюджетных средств установлены нарушения и замечания, не повлиявшие на её достоверность, а именно: к структуре Пояснительной записки (форма по ОКУД 0503160) и полноте наполнения её информацией (включая таблицы). Были установлены факты несоответствия утверждённых и исполненных показателей по муниципальной программе «Формирование современной городской среды» между формой по ОКУД 0503166 и Отчётом об исполнении бюджета, а также показателя утверждённых назначений по доходам между Отчётом об исполнении бюджета (ОКУД 0503127) и Сводной ведомостью по кассовым поступлениям (КФД 0531817);

- в нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», пункта 7 Инструкции №191н перед составлением годовой бюджетной отчётности не была проведена инвентаризация всех активов и обязательств в шести сельских поселениях;

- в нарушение части 3 статьи 179 Бюджетного кодекса не проводилась ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ.

Таким образом, в нарушение требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса не всеми главными администраторами бюджетных средств надлежащим образом исполнялись бюджетные полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля (аудита).

В рамках указанных экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётным комитетом проверялась организация бюджетного процесса в муниципальных образованиях. По итогам были установлены следующие нарушения и недостатки при формировании и утверждении бюджетов:

- в нарушение части 1 статьи 169, части 2 статьи 172, статьи 173 Бюджетного кодекса местные бюджеты были сформированы в отсутствии прогнозов социально-экономического развития в трёх сельских поселениях;

- в нарушение статьи 184.1 Бюджетного кодекса текстовые части решений Советов в шести поселениях не содержали показателей утверждаемых общих объёмов бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств;

- в нарушение статьи 184.1 Бюджетного кодекса решениями представительных органов ряда сельских поселений не утверждался предельный

размер муниципального долга с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

- не в полной мере соблюдался программно-целевой метод планирования расходов;

- при наличии резервного фонда не был утверждён порядок его использования в одном сельском поселении (при этом, в течение отчётного года средства резервного фонда не использовались).

В соответствии с планом работы Контрольно-счётного комитета на 2019 год в отчетном периоде проведён анализ исполнения бюджета Прионежского муниципального района за 1 квартал 2019 года. Отчётность об исполнении бюджета Прионежского муниципального района за первое полугодие и 9 месяцев 2019 года в Контрольно-счётный комитет не поступала.

3. Иная деятельность

В 2019 году была продолжена работа по взаимодействию с Управлением федерального казначейства по Республике Карелия, Контрольно-счётной палатой Республики Карелия, контрольно-счётными органами муниципальных образований, органами прокуратуры по вопросам, входящим в компетенцию Контрольно-счётного комитета и в рамках заключённых соглашений.

В отчётном периоде представители Контрольно-счётного комитета принимали участие в совещаниях с руководителями контрольно-счётных органов муниципальных образований Республики Карелия, проводимых Контрольно-счётной палатой Республики Карелия.

В 2019 году Контрольно-счётный комитет был признан победителем конкурса «Лучшая практика осуществления муниципального финансового контроля» и награждён дипломом Совета контрольно-счётных органов Республики Карелия за достижения в сфере повышения роли контрольно-счётных органов в создании единой системы внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

В соответствии с Положением о Контрольно-счётном комитете в отчётном периоде сотрудники Контрольно-счётного комитета принимали участие в заседаниях Совета Прионежского муниципального района и его постоянных комиссий, выступали с докладами по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с действующим законодательством по противодействию коррупции в Контрольно-счётном комитете разработаны соответствующие документы.

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счётным комитетом подготовлен Отчёт о деятельности Контрольно-счётного комитета за 2018 год. Отчет утверждён Председателем Контрольно-счётного комитета и направлен в Совет Прионежского муниципального района. Решением XX сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 23.04.2019

№3 результаты деятельности Контрольно-счётного комитета за 2018 признаны удовлетворительными.

На основании Положения о Контрольно-счётном органе сформирован план работы Контрольно-счётного органа на 2020 год. План работы утвержден приказом Контрольно-счётного комитета от 23.12.2019 №13, в установленные сроки направлен в Совет Прионежского муниципального района и размещен на официальном сайте Администрации Прионежского муниципального района в информационно-коммуникационной сети Интернет.

4. Основные задачи на 2020 год

Основные направления деятельности Контрольно-счётного комитета на 2020 год сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на органы внешнего муниципального финансового контроля Конституцией РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным Кодексом РФ и Положением о Контрольно-счётном комитете Прионежского муниципального района.

В 2020 году Контрольно-счётным комитетом будет уделяться внимание развитию единой системы контроля формирования и исполнения бюджета Прионежского муниципального района, бюджетов поселений, входящих в состав Прионежского муниципального района, контроля за эффективностью и результативностью бюджетных расходов, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, аудита в сфере муниципальных закупок.

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета необходимо дальнейшее развитие экспертно-аналитического направления деятельности, сосредоточение усилий на работе по профилактике нарушений в области бюджетного процесса; создание системы непрерывного комплексного анализа и контроля формирования и реализации муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствие этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития территории.

В 2020 году в целях установления единых подходов к определению нарушений и их классификации Контрольно-счётным комитетом будет применяться Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол №2-СКСО, Коллегией Счётной палаты Российской Федерации 18.12.2014 (ред. от 22.12.2015), который содержит правовые основания квалификации нарушений по их видам.

Больше внимания в экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счётного комитета будет уделяться экспертизе правовых актов на стадии их проектов с целью оценки экономических последствий их реализации и исключения нарушений бюджетного законодательства.

Планируется дальнейшая работа по совершенствованию методологического обеспечения деятельности Контрольно-счётного комитета и разработке

соответствующей методической базы по всем направлениям его деятельности, по повышению качества взаимодействия Контрольно-счётного комитета с различными органами и организациями.

Большее внимание будет уделено вопросам повышения качества проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, оказанию помощи объектам контроля в устранении недостатков и нарушений, усилению контроля за выполнением представлений и предписаний Контрольно-счётного комитета в части устранения выявленных нарушений и недостатков, и эффективности принимаемых при этом мер. Реализация данных направлений деятельности будет обеспечена посредством осуществления комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при конструктивном взаимодействии всех органов местного самоуправления.

Председатель
Контрольно-счётного комитета
Прионежского муниципального района

М.Л. Чистякова