



СОБРАНИЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ БЕССОНОВСКОГО РАЙОНА ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ ЧЕТВЕРТОГО СОЗЫВА

Р Е Ш Е Н И Е

от 18 марта 2020 года № 469-37/4
с. Бессоновка

Об утверждении отчета о проделанной работе контрольно – счетной комиссии Бессоновского района Пензенской области

Руководствуясь решением Собрания представителей Бессоновского района Пензенской области третьего созыва от 26.12.2013 года № 216-24/3 «Об утверждении Положения о контрольно – счетной комиссии Бессоновского района Пензенской области», Уставом Бессоновского района Пензенской области, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Собрание представителей Бессоновского района решило:

1. Утвердить отчет о проделанной работе контрольно – счетной комиссии Бессоновского района Пензенской области за 2019 год, согласно приложению.
2. Настоящее решение опубликовать в официальном информационном бюллетене «Вестник Бессоновского района» и разместить (опубликовать) на официальном сайте администрации Бессоновского района в информационно – телекоммуникационной сети Интернет.

Глава Бессоновского района

Н.И. Беляев

Приложение
к решению Собрания представителей
Бессоновского района Пензенской области
четвертого созыва
от _____ № _____

УТВЕРЖДАЮ
Глава Бессоновского района
_____ Н.И. Беляев

ОТЧЕТ
о проделанной работе Контрольно-счетной комиссии
Бессоновского района Пензенской области (далее КСК) за 2019 год

Настоящий отчёт подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава Бессоновского района Пензенской области, Положения о контрольно-счетной комиссии Бессоновского района Пензенской области, утвержденного решением Собрания представителей Бессоновского района Пензенской области от 26 декабря 2013 года № 216-24/3.

Списочная численность КСК в 2019 году составила 2,5 человека, фактическая численность составила 2 человека, из них председатель - 1, инспектор - 1. Финансовое обеспечение составило 1333 тыс. рублей,

В отчётном году работники контрольного органа не проходили обучение по программе повышения квалификации

Внимание контрольно-счетной комиссии было сосредоточено на проверках целевого и эффективного использования бюджетных средств, а также на вопросах оценки эффективности использования муниципального имущества и формирования доходной части бюджета района. При проведении контрольных мероприятий также осуществлялся анализ достоверности ведения учреждениями бухгалтерского учёта и составления финансовой отчётности, соблюдения установленного порядка оплаты труда работников муниципальных учреждений.

Контрольно-счетная комиссия является членом Совета контрольно-счётных органов Пензенской области, участие в котором способствует укреплению сотрудничества контрольно-счётных органов области, выработке единых подходов к организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, разработке и внедрению единой системы контроля, методологии и методического обеспечения деятельности.

КСК в 2019 году осуществляло следующие основные полномочия на основании поступивших запросов, сведений :

- 1) контроль за исполнением бюджета Бессоновского района Пензенской области;
- 2) экспертиза проекта бюджета Бессоновского района Пензенской области;

3) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Бессоновского района Пензенской области;

4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Бессоновского района Пензенской области, а также средств, получаемых бюджетом Бессоновского района Пензенской области из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Бессоновскому району Пензенской области;

6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Бессоновского района Пензенской области, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Бессоновского района Пензенской области и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

7) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Бессоновского района Пензенской области, а также муниципальных программ;

8) анализ бюджетного процесса в Бессоновском районе Пензенской области и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

9) подготовка информации о ходе исполнения бюджета Бессоновского района Пензенской области, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Собрание представителей Бессоновского района Пензенской области и Главе Бессоновского района Пензенской области;

10) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

11) контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета района, поступивших в бюджеты поселений района;

12) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Пензенской области, Уставом Бессоновского района Пензенской области и нормативными правовыми актами Собрания представителей Бессоновского района Пензенской области.

13) осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и унитарных предприятий Бессоновского района Пензенской области, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности Бессоновского района Пензенской области.

В течение 2019 года КСК осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением бюджета Бессоновского района, бюджетов 10 поселений района. На постоянной основе ведется работа с поселениями и обмен информацией в целях контроля за исполнением бюджетов.

Результаты контрольных мероприятий, осуществленных комиссией, направляются в органы прокуратуры, учредителям, собственникам и в Администрацию Бессоновского района.

1.Экспертно-аналитическая деятельность.

В отчетном периоде контрольно-счетная комиссия осуществляла экспертно-аналитическую деятельность, которая была направлена на предотвращение потенциальных нарушений и недостатков на стадии экспертизы проектов муниципальных правовых актов, их корректировки с точки зрения законности, целесообразности и эффективности использования средств бюджета муниципального района, муниципальной собственности и имущества, недопущения коррупционных проявлений.

Экспертно-аналитическая работа проводилась на основании плана работы комиссии в соответствии с требованиями Положения о Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района Пензенской области.

При разработке плана работы запросы от представительного и исполнительного органов власти муниципального образования в Контрольно-счетную комиссию не поступали.

В 2019 году проведено 64 экспертно-аналитических мероприятий, в т. ч. 46 мероприятий, связанных с исполнением бюджета района и поселений, 18 мероприятий, связанных с проектами решений по бюджету Бессоновского района и поселений. В ходе проводимых мероприятий нарушений не установлено.

Подготовлены заключения на проект решения «О бюджете Бессоновского района Пензенской области на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов» и проекты решений Комитетов местного самоуправления поселений Бессоновского района о бюджетах на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов.

КСК Бессоновского района проведены экспертизы представленных проектов Решений о бюджете, по результатам которых выявлено, что проекты бюджета сформированы в соответствии с требованиями, установленными статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, каждый бюджет содержит:

- основные характеристики бюджета муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов: прогнозируемый общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета;
- определен перечень главных администраторов доходов бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;
- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов классификации расходов бюджетов и ведомственной структуре расходов;
- определен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- установлен верхний предел муниципального долга.

Целью проведения анализа проектов являлось определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта бюджета на очередной финансовый год, в том числе:

-обоснованность доходных статей проекта бюджета, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах по статьям классификации доходов бюджета;

-анализ расходных статей проекта бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах расходов бюджета;

- анализ предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

Формирование бюджета района проведено в соответствии с показателями прогноза социально-экономического развития района и в соответствии с основными положениями бюджетной политики района. Подготовка бюджета осуществлялась на основании муниципальных программ, охватывающих все основные направления деятельности органов местного самоуправления

Представленный проект бюджета района содержит следующие основные параметры:

-на 2020 год:

прогнозируемый общий объем доходов бюджета Бессоновского района в сумме 937144,8 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета Бессоновского района в сумме 950922,1 тыс. рублей;

размер резервного фонда Администрации Бессоновского района в сумме 100,0 тыс. рублей;

4) верхний предел муниципального внутреннего долга Бессоновского района на 1 января 2021 года в сумме 12436,4 тыс. рублей;

5) прогнозируемый дефицит бюджета Бессоновского района в сумме 13777,3 тыс. рублей.

На плановый период 2021 и 2022 годов:

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Бессоновского района на 2021 год в сумме 1 102 652,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 163 467,4 тыс. рублей;

Общий объем расходов бюджета Бессоновского района на 2021 год в сумме 1 098 934,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 6500,0 тыс. рублей, и на 2022 год в сумме 1 159 749,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 12500,0 тыс. рублей;

Размер резервного фонда Администрации Бессоновского района на 2021 год в сумме 100,0 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 100,0 тыс. рублей;

Верхний предел муниципального внутреннего долга Бессоновского района на 1 января 2022 года в сумме 8718,2 тыс. рублей и на 1 января 2023 года в сумме 5000,0 рублей;

Прогнозируемый профицит бюджета Бессоновского района на 2021 год в сумме 3718,2 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 3718,2 тыс. рублей.

Предложенные проекты решений соответствуют требованиям БК РФ и рекомендованы КСК к принятию Собранием представителей Бессоновского района Пензенской области.

В 2019 году КСК в соответствии с заключенными Соглашениями по осуществлению внешнего финансового контроля подготовлены заключения на проекты решений о бюджете поселений на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов по 10 поселениям, составлены заключения по результатам контроля за ходом исполнения бюджета в течение 2019 года и заключения по результатам внешней проверки отчетов об исполнении бюджета за 2018 год по 10 поселениям.

Не всеми главными администраторами бюджетных средств муниципального образования представляется в КСК сводная бюджетная отчетность, что не позволяет в полной мере осуществлять полномочия контрольно-счетного органа.

2.Контрольная деятельность

Одним из приоритетных направлений деятельности КСК является контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

Периодичность и объемы охвата контрольными мероприятиями объектов контроля соответствовали требованиям действующего законодательства. Они определялись в зависимости от объема и состава контролируемых бюджетных средств, особенностей и сложности проверяемых объектов, их отраслевой принадлежности и структуры управления.

В ходе проведения контрольных мероприятий установлены нарушения отдельных положений Бюджетного, Гражданского, Трудового, Налогового кодексов, Федеральных законов «О бухгалтерском учете», «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», нормативных правовых актов РФ по ведению бухгалтерского учета и отчетности, нормативных правовых актов муниципального района.

В соответствии с планом работы на 2019 год КСК было проведено 5 мероприятий, из них запланированных 5, внеплановых проверок нет. План исполнен полностью.

В результате проведенных мероприятий КСК в 2019 году установлено 88 нарушений законодательства, в среднем 17 нарушений на 1 проверку, что аналогично показателю 2018 года. Из общего количества нарушений в 2019 году 18 нарушения являются финансовыми, 70 нарушений — нефинансовыми.

Объём средств, охваченных контрольными мероприятиями, составил 23461,229 тыс. рублей. Объем стоимости основных средств, охваченных контрольными мероприятиями, составил 16759,217 тыс. рублей.

Объём выявленных финансовых нарушений составил 1154,52 тыс.руб., что больше значения за 2018 год на 569,822 тыс. рублей, в том числе прочие финансовые нарушения составили 1154,52 тыс. рублей.

Объем выявленных нарушений при проверке правомерного и эффективного использования муниципального имущества составил 958,4 тыс.руб., что меньше показателя 2018 года на 1104,57 тыс.руб. ввиду того, что общая стоимость имущества, охваченная контрольными мероприятиями в 2019 году меньше общей стоимости имущества в ходе контрольных мероприятий 2018 года. Самые

распространенные нарушения в 2019 году во многом соответствуют нарушениям в 2018 году, среди них следующие нарушения.

В нарушение пункта 50 Инструкции N 157н, основные средства стоимостью до 3,0 тыс. рублей при вводе в эксплуатацию не списаны с балансового учета и не отражены на забалансовом счете 21 «Основные средства, стоимостью до 3000 рублей включительно, в эксплуатации».

В нарушение требований пунктов 32, 333 Инструкции N 157н стоимость имущество не отражается в учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

В нарушение пункта 53 Инструкции № 157н, пункта 5 Инструкции № 162н Учреждениями допускаются нарушения в методологии учета.

В ходе проводимых мероприятий рассматривались следующие вопросы:

- целевое и эффективное использование муниципального имущества;
- анализ ФХД;
- анализ соответствия нормативной базы района федеральному, региональному и муниципальному законодательству по проверяемому направлению;
- анализ своевременности поступления средств и расходования на реализацию мероприятий;
- анализ своевременности принятия к бюджетному учету и ввода в эксплуатацию основных средств и так далее.

В проверяемом периоде в ходе контрольных мероприятий были установлены нарушения, связанные с несоблюдением положений законодательства, муниципальных нормативных правовых актов объектами проверок (главными распорядителями и их подведомственными учреждениями).

Наибольшее количество нарушений и наибольшая сумма финансовых нарушений установлена при проверке МБОУ СОШ им. И.А. Никулина с. Степановка, где выявлено 30 нарушений законодательства, в том числе 8 финансовых нарушений на сумму 665 тыс.руб. Среди выявленных нарушений имеются следующие:

Учетная политика не содержит формы первичных документов, регистров бухучета и других документов, по которым нет унифицированных форм; порядок, как проводить внутренний финансовый контроль; положение о том, какие резервы создавать, и методы их учета; другие решения, которые необходимы для организации и ведения бухучета.

В нарушение ст. 34 БК РФ не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, когда при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Учреждением допущено неэффективное расходование средств бюджета в виде уплаты транспортного налога в сумме 3,1 тыс. руб. за неиспользуемую технику в проверяемом периоде.

На момент проверки за 2019 год не представлены регистры бюджетного, бухгалтерского учета. Отсутствие регистров бухгалтерского и налогового учета согласно ст. 120 Налогового Кодекса является грубым нарушением правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения.

За проверяемый период 2019 года документы не представлены, что делает невозможным проведение контрольного мероприятия и подтверждения обоснованности расходования бюджетных средств в сумме 5001,2 тыс. руб.

В нарушение пункта 53 Инструкции № 157н, пункта 5 Инструкции № 162н МБОУ СОШ им. И.А.Никулина с. Степановка допущены нарушения в методологии учета.

Установлены нарушения при учете основных средств и материальных запасов.

Выявлены нарушения в ходе выборочной проверки начислений по оплате труда.

Причинами имеющихся нарушений и недостатков является ослабленный контроль как со стороны руководителя и главного бухгалтера за соблюдением норм, установленных законодательством, так и со стороны учредителя и собственника имущества за деятельностью предприятий и учреждений.

Фактов нецелевого использования средств и хищений не установлено.

В целях реализации полномочий КСК по выявлению, предупреждению и устранению фактов нарушений использования бюджетных средств и муниципального имущества, руководителям организаций и учреждений в 2019 году вынесено 5 представлений.

Организациями и учреждениями, проверенными КСК, финансовые нарушения устранены.

Все представления КСК находятся на контроле до полного устранения выявленных нарушений, для чего регулярно запрашивается необходимая информация в учреждениях, взятых на контроль.

По результатам проверок к дисциплинарной ответственности привлечены или освобождены от занимаемых должностей 3 сотрудника.

Работниками КСК постоянно проводится изучение, анализ, обобщение положительного опыта деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В течение отчетного периода КСК оказывалась консультативная помощь работникам экономических и бухгалтерских служб учреждений, администраций поселений.

3. Заключение

В 2019 году в соответствии с планом работы контрольно-счётной комиссией в полном объёме выполнены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.

Результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют о наличии нарушений и недостатков в работе органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и предприятий. Результаты контрольных мероприятий свидетельствуют о необходимости укрепления финансовой дисциплины главных распорядителей бюджетных средств.

Важным направлением в своей работе контрольно-счетная комиссия считает не только выявление финансовых нарушений, но и содействие руководителям проверяемых организаций в устранении недостатков и в их предотвращении.

Задача контрольно-счетной комиссии - дать информацию для анализа и исследования выявленных нарушений и отклонений и принятия решений по совершенствованию бюджетного процесса.

В целях повышения эффективности деятельности контрольно-счетная комиссия принимает меры по усилению контроля за выполнением решений по результатам проведенных контрольных мероприятий.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий вырабатывались предложения, направленные на эффективное управление муниципальным имуществом, повышение качества работы по бюджетному учёту и отчетности, бухгалтерскому учёту.

В рамках реализации своих полномочий на 2020 год контрольно-счетная комиссия, на основании плана работы на 2020 год, будет продолжать осуществлять контроль над исполнением районного бюджета, целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципальной собственности, проводить экспертизы проектов нормативно-правовых актов, принятие которых влечет за собой расходы районного бюджета, а также соответствие всех принимаемых решений действующему законодательству федерального, областного и местного уровня.

В 2020 году будет продолжено исполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетных органов муниципального образования.

Председатель контрольно-счетной комиссии
Бессоновского района Пензенской области

Л.Н.Бурова