

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Брянская область



Жуковский районный Совет народных депутатов пятого созыва

РЕШЕНИЕ

от 26 февраля 2019 № 719/57-5
г. Жуковка

Об отчете Контрольно – счетной палаты
Жуковского района о деятельности
за 2018 год

Заслушав и обсудив отчет председателя Контрольно-счетной палаты Жуковского района (далее Контрольно-счетная палата) Е.А. Аверкиной по данному вопросу, Жуковский районный Совет народных депутатов отмечает, что Контрольно-счетная палата, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим федеральным и региональным законодательством, Уставом Жуковского муниципального района и Положением о Контрольно-счетной палате, утвержденным решением Жуковского районного Совета народных депутатов от 27 сентября 2011 г. № 279/25-4.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В отчетном периоде приоритетом в деятельности Контрольно-счетной палаты являлось обеспечение контроля эффективности использования бюджетных средств, муниципального имущества, аудит в сфере закупок.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой проведено всего 34 мероприятия, в том числе: 4 контрольных мероприятий, включающие одно совместное мероприятие с Контрольно – счетной палатой Брянской области и 30 экспертно – аналитических мероприятий, в том числе: 11 внешних проверок отчетов об исполнении районного бюджета с проверкой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и бюджетов поселений, подготовлено 11 заключений на проекты решений о районном бюджете и бюджетах поселений на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов, проведен ежеквартальный анализ исполнения районного бюджета и бюджета городского поселения, проведен анализ исполнения бюджетов сельских поселений за 9 месяцев 2018 года и 1 - экспертно-аналитическое мероприятие, параллельное с Контрольно – счетной палатой Брянской области.

Также подготовлено 6 экспертных заключений на проекты решений районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в бюджет Жуковского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и 6 заключений на проекты решений городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в бюджет Жуковского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

I. Контроль за формированием и исполнением районного бюджета.

1.1. Предварительный контроль.

В декабре 2018 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Подготовка заключения на проект решения Жуковского районного Совета народных депутатов «Подготовка заключения на проект решения Жуковского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Жуковский муниципальный район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Представленный проект решения о районном бюджете в целом соответствует нормам федерального, регионального законодательства и нормативным правовым актам Жуковского района.

В соответствии с соглашениями о передаче полномочий, Контрольно-счетная палата осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль в отношении поселений, входящих в состав Жуковского муниципального района. Контрольно-счетной палатой проведено 10 экспертно-аналитических мероприятий «Экспертиза и подготовка заключения на проект решений Советов народных депутатов поселений «О бюджете поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Заключения были направлены главам поселений с рядом замечаний и предложений, которые были учтены при принятии бюджетов.

1.2. Оперативный контроль.

В рамках оперативного контроля проводился ежеквартальный анализ отчетов об исполнении районного бюджета, бюджета Жуковского городского поселения и анализ исполнения бюджетов сельских поселений за 9 месяцев 2018 года.

По результатам анализа об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2018 года установлено, что при наличии остатка на начало 2018 года в объеме – 5 464,9 тыс. рублей бюджет Жуковского района утвержден с дефицитом 4 758,4 тыс. рублей. В результате чего не реализована возможность увеличения объема расходов на исполнение полномочий местного значения в объеме 706,5 тыс. рублей.

По результатам анализа об исполнении бюджета Жуковского городского поселения за 1 квартал 2018 года установлено, что при наличии остатка на начало 2018 года в объеме – 1 404,9 рублей бюджет Жуковского городского бюджета утвержден бездефицитным. В результате чего не реализована возможность увеличения объема расходов на исполнение полномочий местного значения в объеме 1 404,9 тыс. рублей.

По результатам проверки отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений выявлено, что остаток средств на начало 2018 года на счетах бюджетов Летошницкого, Овстугского, Троснянского, Шамординского сельских поселений не введен в полном объеме в источники финансирования дефицита бюджета. В результате чего не реализована возможность увеличения объема расходов на исполнение полномочий местного значения в общем объеме 674,6 тыс. рублей (0,7 млн. рублей).

По результатам анализа подготовлено 15 заключений, три из которых направлены в Жуковский районный Совет народных депутатов, три - в Жуковский городской Совет народных депутатов и по одному в сельские Советы народных депутатов.

1.3. Последующий контроль.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой Жуковского района было подготовлено заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 2017 год. В рамках экспертно-аналитического мероприятия подготовлено 5 заключений по внешним проверкам годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета. Исполнение районного бюджета было оценено как достаточно качественное.

По результатам проведенной экспертизы отчета об исполнении районного бюджета, Контрольно – счетной палатой были выявлены следующие нарушения:

- ОАО «Жилкомхоз» в 2017 году не перечислено в доход районного бюджета части прибыли в объеме 81,0 тыс. рублей;

- установлено не исполнение расходов Дорожного фонда Жуковского муниципального района в объеме 1 152,0 тыс. рублей, что свидетельствует о неэффективном управлении средствами бюджета, имеющих конкретное направление расходов;

- в годовом докладе о ходе исполнения и об оценке эффективности муниципальных программ, реализуемых в рамках районного бюджета, отсутствует информация об уровне эффективности реализуемых муниципальных программ и о целесообразности продолжения либо досрочном прекращении их реализации;

- в 2017 году оплачены пени за просрочку обязательств по заключенным муниципальным контрактам по исполнительному листу в сумме 100,7 тыс. рублей, что классифицируется как неэффективные расходы, так как является дополнительной нагрузкой на районный бюджет.

Отмечено, что объем кредиторской задолженности к уровню исполнения 2016 года снизился на 11 153,4 тыс. рублей (11,1 млн. рублей), или на 56,1%.

Отрицательным признаком отчетного периода является наличие просроченной задолженности по отчетности, сформированной муниципальными бюджетными и автономными учреждениями. В общей структуре кредиторской задолженности по бюджетным и автономным учреждениям объем просроченной кредиторской задолженности составил 3 022,6 тыс. рублей (3,0 млн. рублей), или 35,5 %.

Объем обязательств, принятых сверх утвержденных планами финансово – хозяйственной деятельности, учреждениями, подведомственными главным распорядителям средств районного бюджета, составил 8 018,4 тыс. рублей (8,0 млн. рублей), в том числе объем обязательств, принятых сверх утвержденных плановых назначений, по учреждениям, подведомственным главному распорядителю – Управление образования администрации Жуковского района составляет 7 811,4 тыс. рублей (7,8 млн. рублей), или 97,4%, остальной объем – 207,0 тыс. рублей (0,2 млн. рублей) приходится на учреждения, подведомственные Администрации Жуковского района, или 2,6%.

Заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 2017 год было направлено в администрацию Жуковского района и финансовое управление администрации Жуковского района с предложениями:

- Обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностью;

- Исключить случаи принятия бюджетных обязательств, сверх утвержденных плановых назначений;

- Принять меры по устранению просроченной кредиторской задолженности и недопущению ее образования впредь;

- Оценку эффективности муниципальных программ Жуковского района проводить в соответствии с постановлением администрации Жуковского района от 07.11.2013 года (в редакции от 04.09.2015 года);

- Исполнение муниципальных контрактов осуществлять в соответствии с условиями, на которых они заключены;

- Принять меры по перечислению ОАО «Жилкомхоз» в доход районного бюджета средств в объеме 81,0 тыс. рублей.

- Внести изменения в решение Жуковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Жуковского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в части:

- уточнения источников финансирования дефицита бюджета - остатка средств на счете на начало 2018 года;

- увеличения бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на объем неисполненных в 2017 году расходов.

При подготовке заключений на отчеты об исполнении бюджетов поселений в соответствии с заключенными соглашениями о передаче Контрольно – счетной палате Жуковского района функций внешнего муниципального контроля отмечено в ряде сельских поселений недостаточно качественное планирование налоговых и неналоговых доходов, установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации во всех сельских поселениях на общую сумму 3 744,9 тыс. рублей (3,7 млн. рублей).

Главам поселений по результатам анализа исполнения бюджета 2017 года было рекомендовано принять меры по соблюдению порядка применения бюджетной классификации, более качественно планировать налоговые и неналоговые доходы, при наличии остатка средств на счете на начало 2018 года внести изменения в решения сельских Советов народных депутатов «О бюджете сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по уточнению источников финансирования дефицита бюджета.

II. Контрольная деятельность.

2.1. Характеристика контрольных мероприятий.

В 2018 году в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой проведено 4 контрольных мероприятия.

Из общего числа контрольных мероприятий 3 проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, 1 - по предложению Контрольно – счетной палаты Брянской области.

В целях контроля за расходованием бюджетных средств, направляемых на обеспечение развития и укрепления материально – технической базы учреждения культуры в части проведения ремонтных работ, проведено совместное с КСП Брянской области контрольное мероприятие, охватившее деятельность МБУК «Жуковский районный дом культуры» (ОСП «Гришинословободской Дом культуры») за 2017 год.

Проведено 2 контрольных мероприятия в целях проверки финансово – хозяйственной деятельности муниципальных автономных учреждений: МАДОУ детский сад «Солнышко» и МАУ «ЖМФЦ» за 2017 год и истекший период 2018 года.

Проведено 1 контрольное мероприятие в целях контроля за расходованием бюджетных средств, направляемых на обеспечение деятельности МБУК «Централизованной библиотечной системы Жуковского района» за 2017 год и истекший период 2018 года.

2.2. Основные оценки по результатам контроля

В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 5 объектов. Общая сумма выявленных нарушений по контрольным мероприятиям составила 1 054,9 тыс. рублей (1,0 млн. рублей), в том числе: неэффективное использование бюджетных средств – 10,8 тыс. рублей (0,01 млн. рублей), неправомерное использование бюджетных средств – 1 019,3 тыс. рублей (1,0 млн. рублей), нарушения бухгалтерского учета и отчетности – 5,5 тыс. рублей (0,01 млн. рублей) и прочие финансовые нарушения – 19,3 тыс. рублей (0,02 млн. рублей). Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на неправомерное использование бюджетных средств – 96,6 процента.

2.3. Меры, принятые по устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой

Результаты проведенных контрольных мероприятий рассмотрены на Коллегии Контрольно-счетной палаты, по итогам рассмотрения принято 4 решения, направлено 6

представлений. Информация о проведенных мероприятиях направлялась в Прокуратуру Жуковского района.

По результатам проведенных мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности 1 должностное лицо.

III. Экспертно-аналитическая деятельность.

Контрольно-счетной палатой в 2018 году было проведено 1 экспертно – аналитическое мероприятие, параллельное с Контрольно – счетной палатой Брянской области - «Аудит в сфере закупок на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг в 2018 году». Объектом мероприятия было определено Управление образования администрации Жуковского района.

При проведении мероприятия выявлены нарушения организации и проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных учреждений, нарушения при нормировании в сфере закупок, нарушения порядка формирования комиссии по осуществлению закупок.

По результатам мероприятия направлено представление в адрес Управления образования в целях устранения выявленных нарушений.

IV. Заключительные положения.

Проведенными в 2018 году мероприятиями охвачено 47 объектов. Объем проверенных средств составил 48,1 млн. рублей. По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлено 6 актов, 2 справки, 5 отчетов, и 42 заключения.

Всего в результате проведенной работы выявлено 124 нарушения и недостатка, в том числе имеющих стоимостную оценку – 70 нарушений на общую сумму 8 838,5 тыс. рублей (8,8 млн. рублей), в том числе неэффективное использование бюджетных средств – 1 162,8 тыс. рублей (1,2 млн. рублей), неправомерное использование бюджетных средств – 1 120,0 тыс. рублей (1,1 млн. рублей), нарушения при применении порядка бюджетной классификации – 3 744,9 тыс. рублей (3,7 млн. рублей), нарушения бухгалтерского учета и отчетности – 5,5 тыс. рублей (0,01 млн. рублей) и прочие финансовые нарушения – 2 805,3 тыс. рублей (2,8 млн. рублей). Кроме того, выявлено 55 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, в том числе: 3 - в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом, 27 – нарушения при осуществлении закупочной деятельности, 4 - нарушения бухгалтерского учета и отчетности, 1 – нарушение деятельности акционерных обществ с участием муниципальных образований в их уставных капиталах и 19 – прочие нефинансовые нарушения.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий главам администраций поселений, руководителям учреждений и организаций было направлено 6 представлений. Информация о всех проведенных мероприятиях была направлена в адрес главы Жуковского района, главы администрации Жуковского района и в Прокуратуру Жуковского района.

Принятые меры способствовали устранению нарушений на общую сумму 2 797,2 тыс. рублей (2,8 млн. рублей), в том числе внесены необходимые изменения и дополнения в нормативно – правовые акты муниципальных образований на сумму 2 786,0 тыс. рублей (2,8 млн. рублей), устранены нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности на сумму 5,5 тыс. рублей (0,01 млн. рублей), восстановлены расходы местного бюджета 5,8 тыс. рублей (0,01 млн. рублей). Остальные замечания приняты к сведению, в связи с невозможностью их исправления в отчетном периоде, с целью недопущения впредь.

В течение 2018 года Контрольно-счетная палата принимала участие в конференциях Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области и семинарах Контрольно-

счетной палаты области, в работе сессий районного Совета народных депутатов и коллегий администрации Жуковского района.

В течение года Контрольно-счетная палата размещала информацию о своей деятельности и работе Коллегии на информационной странице официального сайта администрации района в сети Интернет.

В 2019 году будет продолжена работа по дальнейшему укреплению и развитию единой системы контроля формирования и исполнения районного бюджета, внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы.

Жуковский районный Совет народных депутатов

РЕШИЛ:

1. Признать работу Контрольно-счетной палаты Жуковского района за 2018 год удовлетворительной.

2. Контрольно-счетной палате Жуковского района (Аверкиной Е.А.) продолжить работу по дальнейшему укреплению и развитию единой системы внешнего муниципального финансового контроля, аудита в сфере закупок и внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы.

3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянный комитет по бюджету, налогам и экономической реформе Жуковского районного Совета народных депутатов (Латышев В.В.).

Врио главы Жуковского района

В.В.Латышев