

**Доклад председателя Контрольно – счетной палаты Жуковского района
по вопросу:
«Об отчете Контрольно – счетной палаты Жуковского района о
деятельности за 2019 год»**

25.02.2020 год

г.Жуковка

В 2019 году Контрольно-счетной палатой проведено всего 17 мероприятия, в том числе: 6 контрольных мероприятий, включающие одно совместное мероприятие с Контрольно – счетной палатой Брянской области, и 11 – экспертно – аналитических.

Подготовлено 5 экспертных заключений на проекты решений районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в бюджет Жуковского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и 5 заключений на проекты решений городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в бюджет Жуковского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». В рамках формирования и исполнения районного бюджета и бюджетов поселений Жуковского муниципального района, КСП проводятся следующие виды контроля: предварительный, оперативный и последующий.

1.1. В рамках предварительного контроля

В декабре 2019 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Подготовка заключения на проект решения Жуковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Жуковского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Контрольно – счетной палатой Жуковского района сделан вывод, что представленный проект решения о районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов соответствует нормам федерального, регионального законодательства и нормативным правовым актам Жуковского района.

В соответствии с соглашениями о передаче полномочий, Контрольно-счетной палатой проведено 10 экспертно-аналитических мероприятий «Экспертиза и подготовка заключения на проект решений Советов народных депутатов поселений «О бюджете поселения Жуковского муниципального района Брянской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Заключения были направлены главам поселений с предложениями, которые были учтены при принятии бюджетов.

1.2. В рамках оперативного контроля

проводился ежеквартальный анализ отчетов об исполнении районного бюджета, бюджета Жуковского городского поселения и бюджетов сельских поселений.

По результатам проверки отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 9 месяцев 2019 года выявлено, что в 7 сельских поселениях (Гришинослободском, Летошницком, Овстугском, Троснянском, Ходиловичском и Шамординском), являющихся администраторами доходов, не проведено своевременное уточнение плановых показателей по поступлению доходов на общую сумму 935,5 тыс. рублей. КСП были направлены предложения по уточнению плановых показателей, которые были приняты к исполнению.

По результатам анализа подготовлено 33 заключения, три из которых направлены в Жуковский районный Совет народных депутатов, 3 - в Жуковский городской Совет народных депутатов и 27- в сельские Советы народных депутатов.

1.3. В рамках последующего контроля в 2019 году Контрольно-счетной палатой Жуковского района было подготовлено заключение на отчет об исполнении районного бюджета, включающее в себя внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности 5 –ти главных администраторов средств районного бюджета и 10 заключений об исполнении бюджетов поселений за 2018 год.

В целом исполнение районного бюджета было оценено как достаточно качественное, сделан вывод о достоверности представленного отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год.

По результатам проведенной экспертизы отчета об исполнении районного бюджета, Контрольно – счетной палатой было выявлено неэффективное использование бюджетных средств в объеме 153,5 тыс. рублей, выразившееся в уплате органами власти и подведомственными учреждениями штрафов и пени за нарушение налогового законодательства и законодательства о закупках за счет средств районного бюджета.

По муниципальной программе «Развитие образования Жуковского района (2015-2020 годы)» установлено выполнение целевых показателей в объеме ниже запланированных, эффективность муниципальной программы оценена как «ниже плановой».

Заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год было направлено в администрацию Жуковского района и финансовое управление администрации Жуковского района с предложениями:

- Обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностью;
- Исполнение муниципальных контрактов осуществлять в соответствии с условиями, на которых они заключены во избежание оплаты пени и штрафов;
- Исключить случаи несвоевременной уплаты налогов, взносов в целях исключения применения штрафных санкций;
- принять возможные меры по достижению показателей (индикаторов) муниципальных программ, при необходимости инициировать уточнение целевых показателей (индикаторов).

Внести изменения в решение Жуковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Жуковского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в части:

- уточнения источников финансирования дефицита бюджета - остатка средств на счете на начало 2019 года;
- увеличения бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на объем неисполненных в 2018 году расходов (остаток средств дорожного фонда 2018 года)

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 не перечисление межбюджетных трансфертов в бюджет муниципального района на осуществление переданных полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в объеме 1,6 тыс. рублей (8 поселений). Уплачено штрафов и пени за нарушение налогового законодательства (городским и 7-ю сельскими поселениями) на общую сумму 5,8 тыс. рублей, что классифицируется как неэффективное использование бюджетных средств.

Главам поселений по результатам анализа исполнения бюджета 2018 года было рекомендовано принять меры по своевременной уплате налогов, взносов в целях исключения применения штрафных санкций, исполнению заключенных соглашений об осуществление переданных полномочий в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, внести изменения в решения «О бюджете муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в части уточнения источников финансирования дефицита бюджета - остатка средств на счете на начало 2019 года

II. Контрольная деятельность.

В 2019 году в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой проведено 6 контрольных мероприятий.

Из общего числа контрольных мероприятий 3 проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, 1 - по предложению Контрольно – счетной палаты Брянской области, 2 – по поручению Врио главы Жуковского района.

В целях проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятия «Приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы)», за 2017-2018 годы и истекший период 2019 года», проведено совместное с КСП Брянской области контрольное

мероприятие, охватившее деятельность Администрации Жуковского района по приобретению специализированной техники за 2017 – 2019 годы.

Проведено 2 контрольных мероприятия в целях проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение деятельности казенных учреждений, финансируемых из районного бюджета: МКУ «ЕДДС Жуковского муниципального района» и МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба» за 2018 год и истекший период 2019 года

Проведено 2 контрольных мероприятия в целях проверки финансово – хозяйственной деятельности предприятий: ОАО «Коммунальщик» и МУП «Водоканал» за 2018 год.

Проведено 1 контрольное мероприятие в целях контроля за расходованием бюджетных средств, направляемых на обеспечение деятельности МБОУ «Орловская начальная школа-детский сад» за 2018 год и истекший период 2019 года.

2.2. Основные оценки по результатам контроля

В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 6 объектов. Общая сумма выявленных нарушений по контрольным мероприятиям составила 3 533,3 тыс. рублей (3,5 млн. рублей) и неэффективное использование бюджетных средств – 1 534,4 тыс. рублей (1,5 млн. рублей). Из общей суммы выявленных нарушений - нарушение порядка применения бюджетной классификации – 1,3 тыс. рублей, неправомерное использование бюджетных средств – 1 095,0 тыс. рублей (1,1 млн. рублей), нарушения бухгалтерского учета и отчетности – 2 155,6 тыс. рублей (2,2 млн. рублей), нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 0,5 тыс. рублей и прочие финансовые нарушения – 280,9 тыс. рублей (0,3 млн. рублей).

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 5 решений, направлено 5 представлений. Информация о проведенных мероприятиях направлялась в Прокуратуру Жуковского района. По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Коммунальщик» материалы по запросу направлены в МО МВД России «Жуковский». По результатам рассмотрения материалов МО МВД России «Жуковский» было принято решение о возбуждении уголовного дела по признакам преступления, предусмотренного ч.3ст.160 УК РФ (Хищение чужого имущества, вверенного виновному, путем присвоения или растраты, с использованием своего служебного положения).

III. Экспертно-аналитическая деятельность.

Контрольно-счетной палатой в 2019 году было проведено 1 экспертно – аналитическое мероприятие, параллельное с Контрольно – счетной палатой Брянской области - «Анализ соответствия правовых актов о нормировании в сфере закупок требованиям действующего законодательства». Объектами мероприятия были определены: Администрация Жуковского района и Финансовое управление администрации Жуковского района.

При проведении мероприятия выявлены отдельные нарушения при нормировании в сфере закупок.

По результатам мероприятия направлены информационные письма в адрес объектов контроля в целях устранения выявленных нарушений.

Остановлюсь более подробно на итогах контрольной деятельности за 2019 год:

В ходе проведения контрольных (далее – КМ) были выявлены следующие нарушения и недостатки:

КМ «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС» за 2018 год и истекший период 2019 года. Выявлено:

- нарушения порядка оплаты труда на сумму 140,5 тыс. рублей, в том числе суммы уплаченных страховых взносов, начисленных на указанные неправомерные выплаты);
- учреждению было предоставлено помещение в здании Администрации Жуковского района без оформления договорных отношений (договор безвозмездного пользования);
- совокупный годовой объем закупок в плане закупок и плане-графике на 2018 год не соответствует объему финансового обеспечения, утвержденному бюджетной сметой.

КМ «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение деятельности МКУ «ХЭС» за 2018 год и истекший период 2019 года. Выявлены следующие нарушения:

- нарушение порядка оплаты труда всего на сумму 57,2 тыс. рублей, с учетом начисленных страховых взносов на произведенные неправомерные выплаты;
- установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации в сумме 1,3 тыс. рублей;
- не заключен договор о полной материальной ответственности с лицом, на которое возложено исполнение обязанностей кассира;
- выявлены нарушения при оформлении путевых листов - не заполнялись обязательные реквизиты (№, время выезда/заезда);
- в результате несвоевременных расчетов по налогам и сборам уплачено пени и штрафов на общую сумму – 8,5 тыс. рублей.

КМ «Проверка финансово – хозяйственной деятельности ОАО «Коммунальщик» за 2018 год». Выявлены следующие нарушения:

- нарушение положений Федерального закона №208-ФЗ «Об акционерных обществах», на общую сумму 308,4 тыс. рублей;
- нарушения порядка оплаты труда в сумме 879,8 тыс. рублей;
- излишне списано ГСМ (бензин АИ-92 -1038л, моторных масел 237,4 л) – 64,8 тыс. рублей;
- нарушение порядка выдачи денежных средств в подотчет (выдано в подотчет лицам, должности которых не перечислены в приказе предприятия о выдаче средств в подотчет) на общую сумму – 1 878,6 тыс. рублей;
- установлены случаи превышения срока отчета по средствам, выданным в подотчет и на командировочные расходы, в том числе у генерального директора – 66 календарных дня;
- списаны материальные ценности, приняты к оплате выполненные работы в отсутствие подтверждающих документов на сумму 134,2 тыс. рублей;
- установлены факты, когда остаток ГСМ значительно превышает вместимость бака автотранспортного средства, установленную изготовителем (в отдельных случаях в 2,1 раза);
- при проведении инвентаризации имущества (автотранспортных средств и оборудования к ней) установлено фактическое отсутствие 4-х единиц автотранспортных на общую сумму – 334,6 тыс. рублей. Кроме того, у пяти автотранспортных средства одометры находились в неисправном состоянии, то есть списание ГСМ производилось при отсутствии подтвержденного километража;
- при проведении визуального осмотра выявлено отсутствие 4 –х сооружений: «Битумохранилище» (инв.№2013, площадью 506,2 м2), металлическая емкость №2 (инв.№ 2002), резервуар №1 (инв. №2207), резервуар №2 (инв.№ 2008), то есть обществом не обеспечена сохранность имущества, переданного для формирования его Уставного капитала (вышеуказанное имущество передано по акту передачи имущественного комплекса от 01.07.2007 года от МУП «Коммунальщик»);
- не прошли процедуру государственной регистрации и не используются 2 единицы транспортных средств, приобретенные в 2018 году;
- Выявлено неэффективное использование средств предприятия на общую сумму – 1 521,5 тыс. рублей, выразившееся в приобретении объектов основных средств, которые не эксплуатируются до настоящего момента (автомобиль и линия сортировки мусора), уплачен авансовый платеж за поставку мусорных контейнеров, поставка которых не произведена и до настоящего момента, в результате многочисленных случаев несвоевременной уплаты Предприятием налогов, сборов и нарушения сроков оплаты по заключенным договорам (контрактам) дополнительные расходы за указанные несвоевременные действия составили 256,1 тыс. рублей

По результатам проведенного контрольного мероприятия был составлен акт, который был подписан главным бухгалтером без разногласий, генеральный директор от подписания акта отказался, равно как не представил свои пояснения или замечания по результатам проверки, о чем

составлен акт от 11.09.2019 года об отказе от подписания акта проверки. В адрес ОАО «Коммунальщик» было направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений, недостатков и привлечению к ответственности должностных лиц.

Ответ на представление не был представлен в адрес КСП Жуковского района своевременно, материалы по результатам КМ были переданы в Прокуратуру Жуковского района, затем по запросу - направлены в МО МВД России «Жуковский». По результатам рассмотрения материалов МО МВД России «Жуковский» было принято решение о возбуждении уголовного дела по признакам преступления, предусмотренного ч.3ст.160 УК РФ (Хищение чужого имущества, вверенного виновному, путем присвоения или растраты, с использованием своего служебного положения).

КМ «Проверка финансово – хозяйственной деятельности МУП «Водоканал» за 2018 год». Выявлены следующие нарушения:

- нарушения порядка и условий оплаты труда на общую сумму – 101,4 тыс. рублей;
- нарушение порядка выдачи денежных средств в подотчет (выдано в подотчет при отсутствии заявления подотчетного лица и подписи (разрешения) директора) на общую сумму 3,9 тыс. рублей;
- нарушение порядка списания ТМЦ списана и отнесена на затраты стоимость цистерны, факт установки которой на спецавтомобиль не подтвержден, на сумму 55,5 тыс. рублей;
- не заключен договор о полной материальной ответственности с лицом, на которое возложено исполнение обязанностей кассира;
- не перечислено в доход районного бюджета часть прибыли, оставшейся в распоряжении МУП "Водоканал" после уплаты обязательных платежей в 2018 году – 0,5 тыс. рублей;
- в 2018 году МУП "Водоканал" не проведена аудиторская проверка;
- не проведена работа по осуществлению госрегистрации права хозяйственного ведения на 4 объекта недвижимого имущества (объекты водоснабжения), переданных ему Администрацией Жуковского района).

КМ «Проверка целевого и эффективного использование бюджетных средств, направляемых на обеспечение деятельности МБОУ «Орловская начальная школа – детский сад» за 2018 год и истекший период 2019 года». Выявлены следующие нарушения:

- нарушение сроков опубликования муниципальное задание Учреждения на 2018 год (в редакции от 12.02.2018 года) размещено на сайте www.bus.gov.ru позднее установленного срока на 6 дней;
- при наличии в штатном расписании Учреждения должности учителя логопеда, в Приложении №1 Положения о системе оплаты труда Учреждения «Профессиональные квалификационные группы должностей работников образовательных учреждений» данная должность отсутствует, не определен применяемый коэффициент для данной должности;

- по результатам деятельности за 2018 год, Учреждением принято обязательств сверх объемов, утвержденных планом финансово – хозяйственной деятельности, на сумму 88,0 тыс. рублей;
- нарушение требований к составлению бухгалтерской отчетности на сумму – 1,6 тыс. рублей (расхождение в отчетности с планом ФХД);
- не заполнялись обязательные реквизиты в договорах пожертвования, заключенных с физическими лицами в 2018 году (9 договоров);
- нарушение порядка выдачи наличных денежных средств в подотчет в отсутствие подписи директора, подотчетного лица, и главного бухгалтера на заявлениях, авансовых отчетах, не утвержден авансовый отчет директором Учреждения на сумму – 18,6 тыс. рублей;
- установлены нарушения условий заключенных договоров;
- в результате несвоевременных расчетов за оказанные услуги, выполненные работы, несвоевременных расчетов по уплате взносов и налогов Учреждением в 2018 году уплачено пени и штрафов в сумме 4,4 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий руководителям учреждений, предприятий были направлены представления с предложениями по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе проверки, в том числе о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

IV. Заключительные положения.

Проведенными в 2019 году мероприятиями охвачено 67 объектов. Объем проверенных средств составил 126,7 млн. рублей. По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлено 6 актов, 2 аналитические справки, 7 отчетов и 59 заключений. Всего в результате проведенной работы выявлено 196 нарушений, предусмотренных Классификатором нарушений, на общую сумму 4 470,4 тыс. рублей, в том числе допущенных в 2019 году – 1 002,5 тыс. рублей, в 2018 году – 3 467,9 тыс. рублей.

В 2019 году установлено 42 факта неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 1 693,7 тыс. рублей, весь объем приходится на 2018 год.

Кроме того, выявлено 80 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, в том числе: 8 – нарушения в ходе исполнения бюджетов, 6 - в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом, 14 – нарушения при осуществлении закупочной деятельности, 36 - нарушения бухгалтерского учета и отчетности, 16 – нарушение деятельности акционерных обществ с участием муниципальных образований в их уставных капиталах.

Принятые меры способствовали устранению нарушений на общую сумму 1 013,2 тыс. рублей (1,0 млн. рублей), в том числе внесены необходимые изменения и дополнения в нормативно – правовые акты муниципальных образований на сумму 935,5 тыс. рублей (0,9 млн. рублей), устранены нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности на сумму 55,5 тыс.

рублей (0,06 млн. рублей), восстановлены расходы всех уровней бюджетов 10,1 тыс. рублей (0,01 млн. рублей), выплачена заработная плата - 2,5 тыс. рублей (0,003 млн. рублей), устранены иные нарушения – 9,6 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 2019 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 2020 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.

Спасибо за внимание!