

**Доклад председателя Контрольно – счетной палаты Жуковского района  
по вопросу:  
«Отчет Контрольно – счетной палаты Жуковского района о  
деятельности за 2020 год»**

**25.02.2021 год**

**г. Жуковка**

В 2020 году Контрольно-счетной палатой проведено всего 12 мероприятий, в том числе: 3 контрольных мероприятия, и 9 экспертно – аналитических мероприятий, из них: 2 - внешняя проверка отчетов об исполнении районного бюджета с проверкой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и бюджетов поселений, 1 – подготовка заключения на проект решения о бюджете Жуковского муниципального округа на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов, 6 - ежеквартальный анализ исполнения районного бюджета и бюджетов поселений.

Также подготовлено 5 экспертных заключений на проекты решений районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в бюджет Жуковского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и 4 заключения на проекты решений городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в бюджет Жуковского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Проведенными в 2020 году мероприятиями охвачено 52 объекта. Объем проверенных средств составил 64,5 млн. рублей. По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлено 3 акта, 2 сводных заключения, 3 отчета и 49 заключений.

По итогам проведенных 3 контрольных и 9 экспертно-аналитических мероприятий выявлено 48 нарушений, предусмотренных Классификатором нарушений, на общую сумму 882,2 тыс. рублей, в том числе допущенных в 2020 году – 364,6 тыс. рублей, в 2019 году – 517,6 тыс. рублей. В 2020 году установлено 9 случаев неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 393,3 тыс. рублей, в том числе: в 2020 году – на сумму 83,7 тыс. рублей, в 2019 году на сумму 309,6 тыс. рублей.

Кроме того, выявлено 15 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, в том числе: 6 – нарушения в ходе исполнения бюджетов, 3 – нарушения при осуществлении закупочной деятельности, 6 – нарушений бухгалтерского учета и отчетности.

Принятые меры способствовали устранению нарушений на общую сумму 135,1 тыс. рублей, в том числе внесены необходимые изменения и дополнения в нормативно – правовые акты муниципальных образований на сумму 91,8 тыс. рублей, восстановлены расходы всех уровней бюджетов 20,0 тыс. рублей, выплачена заработная плата – 21,9 тыс. рублей, устранены иные нарушения – 1,4 тыс. рублей. Привлечено к дисциплинарной ответственности 3 должностных лица. Остальные замечания приняты к сведению, в связи с невозможностью их исправления в отчетном периоде, с целью недопущения впредь.

В рамках формирования и исполнения районного бюджета и бюджетов поселений Жуковского муниципального района, КСП проводятся следующие виды контроля: предварительный, оперативный и последующий.

### **1.1. Предварительный контроль.**

В декабре 2020 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Подготовка заключения на проект решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Контрольно – счетной палатой Жуковского района сделан вывод, что представленный проект решения о бюджете округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов соответствует нормам федерального, регионального законодательства и нормативным правовым актам Жуковского района.

Заключение было направлено в Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области с предложением принять представленный проект.

### **1.2. Оперативный контроль.**

В рамках оперативного контроля проводился анализ отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года.

По результатам проверки отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 9 месяцев 2020 года выявлено, что в 2-х поселениях (Жуковском городском и Летошницком сельском), являющихся администраторами доходов, не проведено своевременное уточнение плановых показателей по поступлению доходов на общую сумму 91,8 тыс. рублей.

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. Последующий контроль.**

В 2020 году Контрольно-счетной палатой Жуковского района было подготовлено заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 2019 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 было выявлено неэффективное использование бюджетных средств в объеме 247,2 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. Установлен

случай необоснованного перечисления налога на доходы физических лиц при отсутствии факта его удержания из заработной платы в сумме 5,1 тыс. рублей учреждением, подведомственным Администрации Жуковского района.

Заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 2019 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в части:

- уточнения источников финансирования дефицита бюджета - остатка средств на счете на начало 2020 года;
- увеличения бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на объем неисполненных в 2019 году расходов (остаток средств дорожного фонда 2019 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 выявлен ряд нарушений: в Овстугском сельском поселении произведено расходование средств Резервного фонда в сумме 5,7 тыс. рублей в нарушение Положения о порядке их использования (оказана материальная помощь сотруднику администрации в связи с болезнью), Крыжинским сельским поселением допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации в сумме 20,0 тыс. рублей в части отнесения уплаты штрафа за нарушение эксплуатации гидротехнического сооружения на КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах», в то время как должно быть отражено по КОСГУ «295 «Другие экономические санкции». Уплачено штрафов и пени за нарушение налогового законодательства, законодательства о закупках (городским и 2-мя сельскими поселениями) на общую сумму 59,3 тыс. рублей, что классифицируется как неэффективное использование бюджетных средств.

Главам поселений по результатам анализа исполнения бюджета 2019 года было рекомендовано принять меры по своевременной уплате налогов, взносов в целях исключения применения штрафных санкций, соблюдению порядка применения бюджетной классификации, а также внести изменения в

решения «О бюджете муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в части уточнения источников финансирования дефицита бюджета - остатка средств на счете на начало 2020 года

## **II. Контрольная деятельность.**

В 2020 году в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой проведено 3 контрольных мероприятия.

Проведено 1 контрольное мероприятие в сфере контроля за соблюдением законодательства, эффективного использования бюджетных средств при исполнении бюджета Ходиловичского сельского поселения за 2019 год.

Проведено 1 контрольное мероприятие в целях контроля за расходованием бюджетных средств, направляемых на обеспечение деятельности МБУК «Жуковский районный дом культуры» за 2019 год и истекший период 2020 года.

Проведено 1 контрольное мероприятие в целях проверки финансово – хозяйственной деятельности МАДОУ детский сад «Колосок» за 2019 год и истекший период 2020 года.

### **2.2. Основные оценки по результатам контроля**

В ходе проведения контрольных мероприятий проверено 3 объекта. Общая сумма выявленных нарушений по контрольным мероприятиям составила 759,6 тыс. рублей и неэффективное использование бюджетных средств – 86,8 тыс. рублей. Из общей суммы выявленных нарушений - неправомерное использование бюджетных средств – 732,0 тыс. рублей, нарушения бухгалтерского учета и отчетности – 5,7 тыс. рублей, и прочие финансовые нарушения – 21,9 тыс. 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 3 решения, направлено 3 представления, информационные письма учредителям Учреждений. Информация о проведенных мероприятиях направлялась в Прокуратуру Жуковского района.

## **III. Экспертно-аналитическая деятельность.**

В 2020 году Контрольно-счетной палатой осуществлена экспертиза и подготовка заключений на проекты решений представительных органов на внесении изменений в бюджет Жуковского муниципального района и бюджет Жуковского городского поселения. Оформлено 9 заключений, в том числе на изменение районного бюджета – 5, на изменение бюджета Жуковского городского поселения – 4, которые были направлены в представительные органы для принятия решения.

**Остановлюсь более подробно на итогах контрольной деятельности за 2019 год:**

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

КМ «Проверка соблюдения законодательства при осуществлении бюджетного процесса, а также использования бюджетных средств, при исполнении бюджета Ходиловичского сельского поселения за 2019 год».

Выявлены следующие нарушения и недостатки:

- Установлена недоплата по оплате дополнительного отпуска сотруднику в сумме – 0,2 тыс. рублей. Данное нарушение устранено во время проведения контрольного мероприятия;
- Учётная политика администрации Ходиловичского сельского поселения не в полной мере соответствует действующему законодательству в сфере бюджетных отношений;
- В нарушение п.1.3. Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. №49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" и п.2.12. Приложения №12 к Учётной политике Ходиловичской сельской администрации, утвержденной постановлением от 22.12.2017 № 47, не проведена инвентаризация наличных денежных средств, финансовых активов и обязательств.

КМ «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение деятельности МБУК «Жуковский районный дом культуры» за 2019 год и истекший период 2020 года».

Выявлены следующие нарушения и недостатки:

- Установлены нарушения сроков размещения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), установлено превышение допустимого отклонения;
- Учётная политика, применяемая Учреждением, не в полной мере соответствует действующему законодательству в сфере бюджетных отношений (имеет место ссыла на нормативный документ, утративший силу);
- Установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета (авансовые платежи, уплаченные поставщикам, не учитывались на отдельном счете, горюче-смазочные материалы учитывались как прочие материальные запасы);
- Установлены нарушения при оформлении авансовых отчетов (в заявлениях на выдачу средств в подотчет отсутствовала информация об отсутствии задолженности по ранее выданным авансам, не указывалось назначение аванса и т.п.);
- Установлены нарушения порядка оплаты труда сотрудников на общую сумму 748,3 тыс. рублей (выплачивались премии по основаниям, не предусмотренным Примерным положением об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Жуковского района – 713,3 тыс. рублей, в результате счетных ошибок при определении часовой ставки, неверного определения продолжительности сверхурочной работы и работы в выходные праздничные дни при суммированном учете рабочего времени, излишне начислено 1-му сотруднику - 2,9 тыс. рублей, неправомерно

предоставлено и оплачено три дня дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день сотруднику – 2,0 тыс. рублей, 2-м сотрудникам, находившимся в командировке, выходные дни, пришедшиеся на время командировки оплачены в двойном размере как выходной день, и одновременно по среднему заработку, в результате чего сложилась переплата по командировочным расходам – 8,4 тыс. рублей, в результате счетных ошибок при определении часовой ставки, неверного определения продолжительности сверхурочной работы и работы в выходные праздничные дни при суммированном учете рабочего времени, не доначислено 4-м сотрудникам - 18,0 тыс. рублей, в результате неверного определения среднего заработка не доначислено сотруднику компенсации за неиспользованный отпуск - 0,8 тыс. рублей, этому же сотруднику не выплачена компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении по внутреннему совместительству - 2,9 тыс. рублей);

- Установлены нарушения порядка списания ГСМ для служебного транспорта (неверно рассчитана норма списания ГСМ в результате неправомерного установления повышающего коэффициента за использование установки "климат-контроль" совместно с надбавкой за работу в зимнее время, и надбавки за прогрев автомобиля, в результате округления, ошибок при определении пройденного пути, отсутствия подтверждающих документов излишне списано ГСМ в количестве 99,7л на сумму 4,3 тыс. рублей). Отмечено, что сверка фактических остатков ГСМ данным, отраженным в бухгалтерском учете, как и снятие показаний одометров в проверяемом периоде не проводилась;

- Выявлено неэффективное расходование бюджетных средств в результате уплаты штрафа, уплаты за счет бюджетных средств начислений на выплаты по оплате труда в результате неправомерных выплат, а также в результате оплаты не оказанных услуг на сумму 84,2 тыс. рублей.

КМ «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАДОУ детский сад «Колосок» за 2019 год и истекший период 2020 года». Выявлены следующие нарушения:

- На сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) не размещены актуальная редакция устава Учреждения (от 24.12.2015 года) и обновленные сведения о составе Наблюдательного совета (от 31.08.2018 года в редакции от 09.10.2020 года);

- Установлены нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Жуковского района в 2019 и 2020 годах (утверждались начальником Управления образования администрации Жуковского района, в то время как должны были утверждаться руководителем Учреждения на основании заключения Наблюдательного совета);

- В нарушение пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", пункта 12 Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 "Об утверждении Положения о размещении в единой информационной

системе информации о закупке", Положение о закупках (версия от 18.12.2018 года) в единой информационной системе – не размещено;

- Выявлены нарушения при исполнении заключенных договоров (поставка товаров осуществлялась по ценам отличным от цен, указанных в приложениях к договорам);

- Выявлены нарушения в сфере оплаты труда на общую сумму 5,4 тыс. рублей (выплата вознаграждения по показателям эффективности производилась в размере превышающем максимально допустимое, производились выплаты по показателям, не предусмотренным для данной должности (профессии));

- В результате несвоевременных расчетов за оказанные услуги, выполненные работы, несвоевременных расчетов по уплате взносов и налогов Учреждением в проверяемом периоде уплачено пени и штрафов на общую сумму – 4,0 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.

Учреждения и предприятия представили информацию о мероприятиях по устранению недостатков в срок.

Объем устраненных нарушений составил 38,2 тыс. рублей, в том числе:

- 13,3 тыс. рублей – восстановлена сумма неправомерно выплаченной заработной платы;

- 21,9 тыс. рублей – выплачено заработной платы сотрудникам;

- 1,6 тыс. рублей – восстановлена стоимость неправомерно списанных материальных ценностей.

- 1,4 тыс. рублей - устранены иные нарушения.

По результатам проведенного мероприятия 3-м сотрудникам МБУК «Жуковский РДК» объявлено замечание.

## **V. Взаимодействие с иными государственными и муниципальными органами**

В соответствии с заключенным соглашением о сотрудничестве и взаимодействии от 28.02.2018 б/н по требованию Прокуратуры Жуковского района, в 2020 году Контрольно-счетной палатой Жуковского района проведено 3 мероприятия, по результатам которых выявлено 9 нарушений на общую сумму 27,0 тыс. рублей. Результаты были направлены в Прокуратуру Жуковского района. Прокурором Жуковского района 4-м объектам внесены представления об устранении нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой.

## **VI. Заключительные положения.**

В течение 2020 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 при 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 2021 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!**