

Информация о результатах работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Кривошеинского района за 2019 год.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями п.2 ст. 20 Положения о Контрольно-счетной комиссии Кривошеинского района, утвержденного Решением Думы Кривошеинского района от 29.09.2011 №109(с изменениями) и включая в себя общие сведения о деятельности Контрольно-счетной комиссии Кривошеинского района (далее Контрольно-счетная комиссия) за 2019 год, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Общие сведения

Контрольно-счетная комиссия Кривошеинского района в 2019 году осуществляет свою деятельность в соответствии с планом работы, утвержденный распоряжением от 27.12.2018г. №34 председателем Контрольно-счетной комиссии.

План работы был сформирован с учетом направлений деятельности, определенных Регламентом Контрольно-счетной комиссии.

Организация работы в 2019 году строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего муниципального финансового контроля, законности, объективности, независимости и гласности.

Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии за 2019 год содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы, рекомендации и предложения по итогам мероприятий, информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требования законодательства в сфере бюджетных правоотношений. Их тематика была связана, прежде всего, с изменениями законодательства, ориентирующими не только на оценку законности расходования бюджетных средств, но и на аудит эффективности использования финансовых ресурсов.

Показатели деятельности Контрольно-счетной комиссии характеризующие количество проведенных контрольных мероприятий, соответствует средним, сложившимся за последние годы. А сравнение количественных показателей проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году показывает, что преобладающей в деятельности Контрольно-счетной комиссии Кривошеинского района является контрольная направленность.

Анализ проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за периоды:

таблица №1

Проведено мероприятий	2017 год			2018 год			2019 год		
	К-во	Откл. от 2016г	%	К-во	Откл. от 2017г	%	К-во	Откл. от 2018г	%
Всего в т.ч.	34	-6	121	39	5	114	31	-8	80
контрольных	18	-6	150	23	5	128	15	-8	65
Экспертно-аналитических	16	0	100	16	0	100	16	0	100
Охвачено объектов мероприятиями	19	-6	150	23	5	128	21	-2	91
Проверено бюдж.средств (тыс.руб.)	1137041,9	+75734,6	95	1590544,6	+453302,7	140	1526710,6	- 63833,6	96
Установлено фактов нарушений	215	-86	166	162	-53	167	187	+25	115
Сумма выявленных нарушений (тыс.руб.)	1892,4	-1742,6	13раз	1468,2	-424,2	77,5	1257,1	-211,7	86

Отчеты по результатам контрольных мероприятий представлены в Советы депутатов муниципальных образований, в Думу Кривошеинского района.

За отчетный период контрольными мероприятиями было охвачено 15 объектов (в 2018год - 23) из них:-

Восемь в органах местного самоуправления; пять в учреждениях образования два отдела культуры.

Объем проверенных средств бюджетов и планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений составил в сумме 1526710,7 тыс. руб. из них:-

- объем контрольных мероприятий составил в сумме 310813,0 тыс. руб.;
- объем экспертно-аналитических мероприятий, по исполнению бюджетов сельских поселений и муниципального образования Кривошеинский район за 2019 год составил в сумме 696723,3 тыс. руб.;
- объем экспертно-аналитических мероприятий, на проекты Решений Советов депутатов муниципальных образовательных сельских поселений и проект Решения Думы муниципального образования Кривошеинского района, о бюджетах на 2020 год и плановые периоды 2021-2022 годы составил в сумме 519174,4 тыс. руб.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году установлено 187 фактов нарушений (в 2018г.-установлено 162 факта), действующего законодательства, допущенных в процессе планирования и исполнения бюджетов муниципальными образованиями сельских поселений и муниципальным образованием Кривошеинского района в том числе:

- по результатам представленной к проверке годовой отчетности исполнения бюджетов за 2018 год, установлено 17 фактов нарушений Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н или 9,1% от общего количества установленных нарушений (в 2018 году установлено -17 фактов);
- по ведению бухгалтерского учета, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, установлено 87 фактов или 46,5% от общего количества установленных нарушений (в 2018 году –установлено 96 фактов);
- нарушение Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ при осуществлении в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, установлено одно нарушение или 0,5% от общего количества установленных нарушений (в 2018 году – установлено 4 факта);
- количество иных нарушений составило 82 фактов или 43,9 % от общего количества установленных нарушений (в 2018 году – установлено 34 факта).

Объем выявленных нарушений составил в сумме 1257,1 тыс. руб. (2018 год составлял 1468,2 тыс. руб.), в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств составили в сумме 1210,4 тыс. руб. или 96,3% от объема установленных нарушений (в 2018 году – составляло 1361,0 тыс. руб.);

- нарушений по ведению бухгалтерского учета составили в сумме 46,7 тыс. руб. или 3,7% от объема установленных нарушений (в 2018 году – составляло 20,5 тыс. руб.)

Нарушений бюджетного законодательства в части нецелевого использования бюджетных средств Контрольно-счетной комиссией в отчетном периоде не установлено.

По результатам контрольных мероприятий руководителям проверенных объектов вынесено 10 представлений, направлены информационные письма по выявленным фактам нарушений органам местного самоуправления и Учредителям проверяемых организаций, с предложениями по устранению условий способствующих нарушениям.

По информации, представленной в Контрольно-счетную комиссию после проверок, в отношении 5 должностных лиц были приняты меры дисциплинарного наказания.

Экспертно-аналитические мероприятия.

Экспертно-аналитические мероприятия направлены на обеспечение системы контроля, реализуемой в 2019 году на двух стадиях:

- предварительного контроля:

Проведена экспертиза проекта бюджета муниципального образования «Кривошеинский район»

Томской области (далее МО «Кривошеинский район»), и проектов бюджетов муниципальных образований сельских поселений на 2019 год, поступивших в Контрольно-счетную комиссию для подготовки заключений или предложений.

Проект Решения «Об утверждении бюджета муниципального образования Кривошеинский район Томской области на 2020 год и плановые периоды 2021-2022 годы» внесен на рассмотрение в Думу Кривошеинского района в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии со статьей 18 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Кривошеинский район» утвержденного Решением Думы Кривошеинского района от 25.05.2015 №442. Общие требования к структуре и содержанию Проекта Решения бюджета района, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса и статьи 17 Положения о бюджетном процессе в целом соблюдены. Основные параметры муниципального образования «Кривошеинский район» Томской области на 2020 год соответствует требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Показатели доходной и расходной части бюджета района на 2020 год составили в сумме 519174,4 тыс. руб. на 2021 год в сумме 494164,1 тыс. руб. и на, 2022 год в сумме 497835,0 тыс. руб. в том числе муниципальных образований сельских поселений составили: на 2020 год 58220,0 тыс. руб.; на 2021 год 59559,0 тыс. руб.; на 2022 год 61258,0 тыс. руб.

- доходная часть проекта районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022г.г. сформирована в соответствии со статьями 61.1. и 62 БК РФ;

- объем резервного фонда, предлагаемый к утверждению проекта бюджета, не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 БК РФ.

В соответствии с бюджетным законодательством, в проекте бюджета района определены главные администраторы доходов бюджета, источники финансирования дефицита районного бюджета и указан перечень администрируемых ими доходов.

Приложением 13, к проекту Решения представлен «Перечень и объемы финансирования 16-ти муниципальных программ муниципального образования «Кривошеинский район» на 2020 год в сумме 17529,9 тыс. руб. и плановый период 2021 в сумме 5611,9 тыс. руб. и на 2022 год в сумме 4740,9 тыс. руб.

По результатам проведенной экспертизы проекта Решения Думы Кривошеинского района «Об утверждении бюджета муниципального образования «Кривошеинский район» Томской области на 2020 год и плановые периоды 2021-2022 годы подготовлено заключение, Контрольно-счетной комиссией в рамках предварительного контроля и направлено в Думу Кривошеинского района.

Контрольно-счетной комиссией в рамках экспертно-аналитических мероприятий, проведены экспертизы проектов Решений Советов депутатов муниципальных образований сельских поселений на очередной финансовый год и плановые периоды 7-ми муниципальных образований.

Общий объем доходной и расходной части бюджетов сельских поселений составили:
- на 2020 год доходная часть бюджетов поселений составила в сумме 58221, тыс. руб. расходная часть бюджетов поселений составила в сумме 58221,0 тыс. руб.;
- на 2021 год доходная часть бюджетов поселений составила в сумме 59559,0 тыс. руб. расходная часть бюджетов сельских поселений составила в сумме 59599,0 тыс. руб.;
- на 2022 год доходная часть бюджетов поселений составила в сумме 61258,0 тыс. руб. расходная часть бюджетов сельских поселений составили в сумме 61258,0 тыс. руб., что следует, бюджеты муниципальных образований поселений Кривошеинского района сбалансированы.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий экспертизы проектов Решений Советов депутатов сельских поселений на 2020 год и плановые периоды 2021-2022 годы, установлено 10-ть нарушений:-

- нарушение статей бюджетного законодательства:- 21,36,81,142,173,184.1,185 в следующих поселениях:-Иштанском, Красноярском, Кривошеинском, Пудовском сельских поселениях.
- расхождение в табличной части приложений №14, №21-22 к проектам Решений на 2020 год и плановые периоды 2021-2022 годы в Иштанском, Кривошеинском и Петровском сельских поселениях;
- не в полном объеме раскрыта информация об основных подходах по формированию бюджетов в пояснительной записке к проектам Решений Советов депутатов в Иштанском, Пудовском сельских поселениях;
- нарушение требований статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не соблюден срок представления проекта Решения бюджета на очередной финансовый год и плановые периоды Кривошеинским сельским поселением.

Заключении подготовлены Контрольно-счетной комиссией в рамках предварительного контроля и направлены в Советы депутатов муниципальных образований сельских поселений Кривошеинского района.

Заключении на проекты бюджетов рассмотрены на основании заключенных Соглашений о передаче полномочий контрольно-счетных органов поселений по осуществлению внешнего финансового контроля, Контрольно-счетной комиссии Думы Кривошеинского района на 2019 год.

Последующий контроль.

В рамках последующего контроля в 2019 году подготовлены заключения о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год муниципального образования Кривошеинский район и 7-ми бюджетов муниципальных образований сельских поселений.

По результатам проведения внешней проверки установлено, что исполнение доходов муниципального образования Кривошеинский район за 2018 год составило в сумме 696723,3 тыс. руб. или 128,1% к объему утвержденного Решением Думы Кривошеинского района от 21.12.2017 №171 (в 2017 году 102,1%). Темп роста исполнения доходов к уровню 2017 года составил 121% к исполненным показателям за 2018 год.

Налоговые и неналоговые доходы в 2018 году составили 79247,0 тыс. руб. удельный вес, которых в общем объеме поступлений составил 11,4%, из них неналоговые доходы составили 5935,0 тыс. руб. или 7,5% от поступивших налоговых и неналоговых доходов в муниципальное образование «Кривошеинский район».

Исполнение плановых назначений по доходам составили в сумме 691119,3 тыс. руб. или 99,2% за счет неисполнение 5604,0 тыс. руб. по безвозмездным поступлениям или 0,8% от утвержденных назначений. Темп роста в 2018 году безвозмездных поступлений из областного бюджета к уровню 2017 года увеличились на 28,1% муниципальное образование «Кривошеинский район» высокودотационен, удельный вес финансовой помощи в доходах муниципального района за 2017 год составил 88,2%, за 2018 год составлял 89%.

В последней редакции Решения о бюджете муниципального образования Кривошеинский район утверждены расходы в размере 694709,7 тыс. руб. в соответствии с внесенными изменениями в течение финансового года, расходы бюджета муниципального образования «Кривошеинский район» уменьшены на 15900,9 тыс. руб. или 2,3% по отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям.

Кассовое исполнение расходов муниципального образования «Кривошеинский район» за 2018 год составило в сумме 678808,8 тыс. руб. или 97,7% к утвержденным плановым назначениям. Наибольшую долю расходов в структуре муниципального образования «Кривошеинский район» занимают:-

- расходы по разделу «Образование» составили 331164,6 тыс. руб. или 48,8 %;
- расходы по разделу «Национальная экономика» 129853,5 тыс. руб. или 19,1%;
- расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составили 43680,5 тыс. руб. или 6,4%;
- расходы по разделу «Социальная политика» составили 30477,7 тыс. руб. или 4,5%;
- расходы по разделу «Культура и кинематография» составили 48094,1тыс. руб. или 7,1%;
- расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 42566,2 тыс. руб. или 6,3%;
- расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» составили 31109,5тыс. руб. или 4,6%;
- расходы по разделу «Физическая культуры и спорта» составили 20298,5 тыс. руб. или 3,0%;
- расходы по разделу «Национальная оборона» составили 1562,8 тыс. руб. или 0,2%.

Профицит бюджета муниципального образования «Кривошеинский район» по плановым назначениям составлял 12310,5 тыс. руб. на 01.01.2019 года.

Верхний предел долга бюджета Кривошеинского района по муниципальным гарантиям составил 0 тыс. рублей, фактов, подтверждающих недостоверность отчетных данных или искажение бюджетной отчетности, а также осуществления расходов, непредусмотренных бюджетом или с превышением бюджетных ассигнований не установлено.

Контрольно-счетной комиссией по результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности сделаны выводы, что бюджетный процесс и осуществляемый учет, соответствует действующему бюджетному законодательству, по результатам проверок подготовлено восемь заключений на проекты Решений «Об исполнении бюджета муниципального образования «Кривошеинский район» и семи муниципальным образованиям сельских поселений.

Контрольные мероприятия

В 2019 году проведено 15 контрольных мероприятий, итоги которых свидетельствуют о наличии систематических нарушениях и недостатков по ведению финансово-хозяйственной деятельности и ведения регистров бухгалтерского учета.

В отчетном периоде основное направление контрольных мероприятий было уделено исполнению смет и планов финансово-хозяйственной деятельности 5-ти учреждений образования в том числе:-

- МБОУ «Красноярская средняя общеобразовательная школа»;
- МБОУ «Белобугорская основная общеобразовательная школа»;
- МКОУ «Никольская основная общеобразовательная школа»;
- МБОУ ДО «ДЮСШ»;
- МБОУ ДО «Березка» Управление образования Администрации «Кривошеинский район».

В ходе контрольных мероприятий по разделу «Образование» установлены нарушения и недостатки:

- ведение бухгалтерского учета и составление отчетности составило 80 фактов в том числе ;
- недостач (материальных запасов) на сумму 6,7 тыс. руб. 1 факт;
- излишек (материальных запасов) на сумму 40,0тыс. руб. 1 факт.

По результатам контрольных мероприятий руководителям проверенных объектов вынесено 5 представлений.

В отчетном периоде в соответствии с планом деятельности Контрольно-счетной комиссии проведены контрольные мероприятия по исполнению планов финансово-хозяйственной деятельности в 2-х муниципальных образованиях сельских поселений - Петровское, Пудовское.

По результатам контрольных мероприятий установлено 31 факт нарушений:-

- по ведению бухгалтерского учета и составление отчетности, установлено 26 фактов нарушений;
- иные нарушения составили 3 факта ;

-установлено 2 факта дебиторской задолженности по аренде имущества и земли, найма жилья в сумме 1238,9 тыс. руб. Пудовское 893,9 тыс. руб. и Петровское 345,0 тыс. руб. из них просроченная задолженность с 2016 года ООО «Энергоресурс» в объеме 811,3 тыс. руб. и 382,5 тыс. руб. ООО «СМП-95»;

Муниципальными образованиями сельских поселений, приняты меры по взысканию задолженности и поступлению средств в местный бюджет (приняты положительные решения Арбитражного суда, о взыскании задолженности по исполнительным листам ФС №020628791 и №10671/2017 от 21.03.2018 года).

В 2019 году проведено 6-ть финансово экономических экспертиз муниципальных программ Администрации Кривошеинского района за периоды 2016-2018 годы в объеме 4329,5 тыс. руб. в том числе:

- муниципальная программа «Старшее поколение» в объеме 456,7 тыс. руб.;
- муниципальная программа «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Кривошеинского района» в объеме 800,0 тыс. руб.;
- муниципальная программа «Профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации и стажировка муниципальных служащих муниципального образования Кривошеинский район» в объеме 295,9 тыс. руб.;

- муниципальная программа «Районный конкурс в агропромышленном комплексе Кривошеинского района Томской области» в объеме 1036,4 тыс. руб.;
- муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Кривошеинском районе Томской области» в объеме 1360,8 тыс. руб.;
- муниципальная программа «Развитие молодежной политики на территории Кривошеинского района» в объеме 379,7 тыс. руб.

По результатам экспертно-экономических экспертиз представленных к проверке муниципальных программ установлено:-

-эффективное исполнение выделенных средств местного бюджета, показано по следующим муниципальным программам:- «Старшее поколение», «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Кривошеинского района», «Районный конкурс в агропромышленном комплексе Кривошеинского района», «Обеспечение жильем молодых семей в Кривошеинском районе Томской области»;

-мало эффективными по результатам отчетов признаны две муниципальные программы «Профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации и стажировка муниципальных служащих муниципального образования Кривошеинский район» и «Развитие молодежной политики на территории Кривошеинского района»;

- нарушение п.4.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ от 11.10.2013 №758, не своевременное формирование сводного перечня муниципальных программ.

Всего по результатам контрольных мероприятий вынесено 15 представлений.

По представленной информации, проведенных проверок, в отношении 5-ти должностных лиц были приняты меры дисциплинарной ответственности.

Иная деятельность КСК в 2019 году

В 2019 году в Контрольно-счетную комиссию поступали устные обращения граждан, основной тематикой которых были, правильность начисления заработной платы и возмещение расходов по проезду к месту отдыха и обратно. Должностными лицами КСК при любых обращениях представляли соответствующие разъяснения и консультации.

Информационная деятельность.

В соответствии статьи 4 Федерального закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» одним из основополагающих принципов деятельности контрольно-счетных органов является гласность. В целях реализации принципа гласности Контрольно-счетная комиссия представляет в Думе и Главе Кривошеинского района, Главам и Советам депутатов соответствующих муниципальных образований сельских поселений отчеты по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Ежегодно Думе Кривошеинского района представляется информация о результатах работы Контрольно-счетной комиссии за отчетный год. В сети Интернет размещается информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

Взаимодействие с контрольными органами

Контрольно-счетная комиссия Кривошеинского района с 2013 года является членом общественного объединения «Совет контрольно-счетных органов Томской области. В рамках работы Совета участниками были рассмотрены вопросы, связанные с организацией и проведением контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Члены Совета утвердили отчет о деятельности Совета КСО за 2019 год и план работы на предстоящий год.

Основные направления деятельности в 2019 году.

Основным направлением деятельности Контрольно-счетной комиссии, проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Выявление проблем и недостатков препятствующих экономности и результативности использования бюджетных средств.