

Принят к сведению
решением Лебяжской
районной Думы от
19.02.2021 № 394

Отчет о деятельности контрольно-счетной комиссии Лебяжского района за 2020 год

Контрольно-счетная комиссия Лебяжского района (далее – Контрольно-счетная комиссия) осуществляет свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счётной комиссии муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области, утвержденным решением Лебяжской районной Думы от 27.09.2011 № 47 и другими нормативными правовыми актами, регулирующими деятельность органов внешнего муниципального финансового контроля.

Основные итоги деятельности Контрольно-счетной комиссии Лебяжского района

Деятельность Контрольно-счетной комиссии в отчетном периоде осуществлялась на основании плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2020 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии Лебяжского района от 27.12.2019 № 1-пр. Утвержденный план выполнен на 90%. В связи с временной нетрудоспособностью не была проведена экспертиза проектов решений о бюджете городского и одного сельского поселений Лебяжского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, а также не проведен анализ исполнения бюджета Лебяжского района за 6 месяцев 2020 года по причине не представления отчета в КСК. Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств в 2018-2019 годах и 9 месяцев 2020 года на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2018-2022 годы» будет закончено в феврале 2021 года.

В 2020 году было проведено 1 контрольное мероприятие (проверено 3 учреждения) и 6 экспертно-аналитических мероприятий. Подготовлено 17 экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов. Всего за год подготовлено 27 актов и заключений.

В ходе контрольных мероприятий проверено расходование бюджетных средств на сумму 5 807,2 тыс. рублей.

В ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля выявлено 351 нарушение на сумму 3 297,68 тыс. рублей, в том числе:

- при формировании и исполнении бюджетов – 156 нарушений на сумму 576,24 тыс. рублей,
- при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности – 133 нарушения на сумму 2 656,44 тыс. рублей,
- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 25 нарушений,
- при осуществлении муниципальных закупок – 36 нарушений на сумму 43,10 тыс. рублей.

С признаками неэффективного использования бюджетных средств потрачено 17,40 тыс. рублей.

С признаками нецелевого использования бюджетных средств израсходовано 21,90 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий устранено финансовых нарушений на сумму 13,5 тыс. рублей, или 22% от суммы устранимых нарушений, установленных в 2020 году.

В целях предотвращения в дальнейшем незаконного, нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств Контрольно-счетной комиссией принимались меры, предусмотренные законодательством. В течение года отчеты (заключения, информации) по результатам проведенных мероприятий направлялись в Лебяжскую районную Думу, главе района, по вопросам, касающимся исполнения бюджетов поселений - до глав администраций городского и сельских поселений.

С учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий принято 2 нормативных правовых акта.

В адрес проверяемых органов и организаций внесено 6 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По результатам рассмотрения представлений, внесенных в 2020 году, реализовано 46 предложений Контрольно-счетной комиссии, или 94% от общего количества внесенных в отчетном году предложений.

На основании представлений Контрольно-счетной комиссии 6 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

На основании направленных Контрольно-счетной комиссией материалов проверки в Федеральную антимонопольную службу было возбуждено 2 дела об административном правонарушении.

Основные результаты деятельности Контрольно-счетной комиссии за 2017-2020 годы представлены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
1	Количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:	9	10	11	7
	контрольных мероприятий	4	6	3	1
	экспертно-аналитических мероприятий (без учета экспертизы проектов НПА)	5	5	8	6
2	Количество проведенных экспертиз проектов муниципальных правовых актов	35	11	26	17

2	Количество выявленных нарушений	830	494	620	351
3	Общая сумма нарушений, млн.руб.	47,7	120,2	18,0	3297,68
4	Нецелевое использование средств, тыс. руб.	0,0	0,0	0,0	21,9
5	Неэффективное использование средств, тыс.руб.	0,0	0,0	94,7	17,4
6	Устранено финансовых нарушений в % от общей суммы выявленных нарушений	69,1	99,9	46,4	78,6
7	Направлено представлений, предписаний для принятия мер	10	10	2	6
8	Привлечено к дисциплинарной ответственности должностных лиц	13	16	5	6
9	Возбуждено дел об административных правонарушениях Контрольно-счетной комиссией Лебяжского района	0	0	1	0
10	Направлено материалов в правоохранительные органы	6	6	4	1
11	Количество административных дел, возбужденных по материалам проверок КСК	0	0	2	2

Экспертиза проектов муниципальных нормативных правовых актов

В 2020 году Контрольно-счетной комиссией осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением бюджета Лебяжского района и четырех бюджетов городского и сельских поселений, готовились заключения на проекты решений Лебяжской районной Думы, решений представительных органов поселений по вопросам утверждения местных бюджетов.

При осуществлении контроля за формированием и исполнением бюджета района и бюджетов поселений использовались материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, оперативные данные по отдельным вопросам бюджетного процесса, отчетные и аналитические документы администрации района и поселений.

Всего подготовлено 17 заключений на проекты решений районной и сельских Дум.

В рамках данного направления деятельности в 2020 году подготовлено 5 заключений на проекты решений районной Думы о внесении изменений в бюджет Лебяжского района, 9 заключений на проекты решений поселковой и сельских Дум о внесении изменений в бюджеты поселений Лебяжского района. Кроме этого подготовлено 3 заключения на проекты решений представительных органов Лебяжского района и двух поселений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (экспертиза проекта бюджета МО Ветошкинское СП и Лебяжское ГП не проводилась, в связи с временной нетрудоспособностью).

Заключения были направлены соответственно в районную Думу, главе района, в представительные органы поселений.

В заключениях на проекты решений **о внесении изменений в бюджет Лебяжского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов** была дана оценка обоснованности предложений по корректировке бюджетных

показателей по отдельным видам доходов исходя из сложившихся объемов поступлений.

Вносимые изменения в расходную часть бюджета района главным образом обусловлены обеспечением расходов по первоочередным направлениям, уточнением расходов по безвозмездным поступлениям и обеспечением соответствующего софинансирования за счет средств бюджета района, перераспределением ассигнований по предложениям главных распорядителей средств бюджета района.

В рамках предварительного контроля в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена **экспертиза проекта бюджета района и проектов бюджетов поселений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

Формирование проекта бюджета Лебяжского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Лебяжском районе, соблюдены требования бюджетного законодательства в части предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

Общий объем доходов районного бюджета прогнозируется в размере 131 483,3 тыс. рублей, что на 7,8% (на 11 192,6 тыс. руб.) меньше ожидаемого исполнения бюджета в 2020 году. При этом налоговые и неналоговые доходы в 2021 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года увеличиваются на 410,6 тыс. рублей (или на 1,6%).

В целях поэтапного снижения уровня муниципального долга Лебяжского муниципального района, бюджет муниципального района спрогнозирован бездефицитный. Муниципальный долг Лебяжского района к концу 2021 года будет составлять 6 000 тыс. рублей, или 23,5% от объема налоговых и неналоговых доходов.

В заключениях по результатам экспертизы проектов решений о бюджете Лебяжского района и поселений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, а также экспертизы проектов решений о внесении изменений, вносимых в решения о бюджете Лебяжского района и поселений в течение отчетного года, отражено 60 нарушений и замечаний. В основном они связаны с несоблюдением порядка применения бюджетной классификации РФ, несоответствием (отсутствием) материалов и документов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства.

В ходе рассмотрения проектов решений представительными органами устранено 60 нарушений и замечаний. По результатам экспертных заключений реализовано 100% от числа рекомендуемых предложений.

Экспертно-аналитическая деятельность

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации в рамках последующего контроля за исполнением местных бюджетов в отчетном периоде проведена экспертиза и подготовлены

заклучения на годовые отчеты об исполнении бюджета Лебяжского района и бюджеты четырех поселений за 2019 год.

В заключении на **годовой отчет об исполнении бюджета Лебяжского района за 2019 год** отмечено, что основные характеристики бюджета района на 2019 год корректировались девять раз. В результате уточненные плановые назначения доходов бюджета муниципального района по сравнению с первоначально установленными показателями были увеличены на 15 522,2 тыс. рублей, или на 12,9%; расходы – на 16 194,6 тыс. рублей, или на 13,4%; дефицит спланирован на уровне 672,3 тыс. рублей.

Первоначальный прогноз по доходам бюджета Лебяжского района исполнен на 112,5% за счет увеличения налоговых доходов на 2 142,2 тыс. рублей (на 12%), неналоговых доходов на 1 698,7 тыс. рублей (на 48,4%) и безвозмездных поступлений на 11 681,3 тыс. рублей (на 11,8%). По итогам отчетного года расходная часть бюджета района исполнена в объеме 134 550,5 тыс. рублей, или на 98,5% к уточненным бюджетным назначениям.

За 2019 год бюджет района исполнен с профицитом в объеме 1 120,0 тыс. рублей.

По итогам 2019 года объем муниципального долга Лебяжского района сократился за год на 12,2% или на 900 тыс. рублей и на 01.01.2020 года составил 6 500 тыс. рублей - задолженность по коммерческим кредитам. Вся задолженность является текущей, просроченной задолженности нет. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2019 году сократились на 3,1 % по сравнению с предыдущим годом. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципальных заимствований в 2019 году составил 89%, что соответствует требованиям ст.106 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетной комиссией проведена **внешняя проверка составления годовых отчетов за 2019 год** по 4 главным администраторам средств бюджета района и 4 поселений.

В ходе проверок выявлены нарушения ведения бухгалтерского и бюджетного учета, а также не отражение и (или) недостоверное отражение фактов хозяйственной деятельности субъектов отчетности на счетах бухгалтерского учета, повлекшие искажение бюджетной отчетности; несоответствие форм отчетности Главным книгам субъектов отчетности; не отражение задолженности в формах бюджетной отчетности и другие нарушения и недостатки. Отмечено недостаточное качество составления пояснительных записок к годовой отчетности – не в полном объеме раскрываются факты хозяйственной деятельности субъектов отчетности.

Общий объем нарушений, установленных при проверке бюджетной отчетности за 2019 год, составил 191 на сумму 3 183,2 тыс. рублей, при этом 64% от общего количества выявленных нарушений являются неустраняемыми.

Допущенные искажения форм годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств привели к искажению показателей сводной бюджетной отчетности бюджета Лебяжского района за 2019 год.

Итоги проведенных проверок свидетельствуют, что основными причинами выявленных нарушений бухгалтерского учета и составления отчетности являются:

не проведение сплошной инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности;

низкая исполнительская дисциплина;

ненадлежащая организация взаимодействия структурных подразделений в объектах контроля;

дефицит квалифицированных бухгалтерских кадров в поселениях;

недостаточный внутренний финансовый контроль.

В ходе реализации предложений Контрольно-счетной комиссии было устранено 37 нарушений.

В соответствии с Планом работы на 2020 год Контрольно-счетная комиссия осуществляла оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета Лебяжского района в 2020 году.

Анализ исполнения бюджета района за 9 месяцев 2020 года свидетельствует об увеличении в течение 2020 года прогноза поступлений доходов в бюджет района.

Первоначальный прогноз доходов бюджета Лебяжского района был увеличен на 9% (или на 11 739,24 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы – на 0,6% (на 138,43 тыс. рублей), безвозмездные поступления – на 10,9% (на 11 600,9 тыс. рублей).

Расходная часть бюджета Лебяжского района за 9 месяцев 2020 года исполнена в объеме 102 855,4 тыс. рублей, или на 72,3% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем расходов увеличился на 4 360,9 тыс. рублей (на 4,4%), а процент освоения годовых ассигнований уменьшился на 2,6 процентных пункта.

В ходе анализа Контрольно-счетной комиссией отмечено сокращение недоимки в консолидированный бюджет и в бюджет муниципального района по сравнению с началом года на 13,4 тыс. рублей. Однако по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошел рост задолженности на 26,76 тыс. рублей или на 23,7%.

Также отмечено сохранение задолженности перед районным бюджетом по уплате ряда неналоговых платежей в сумме 58,8 тыс. рублей. Это задолженность по аренде за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов и задолженность за наем жилых помещений детьми-сиротами по договорам социального найма в сумме 19,1 тыс. руб.

В рамках оперативного анализа исполнения бюджета Лебяжского района за 9 месяцев 2020 года осуществлялся анализ реализации муниципальных программ Лебяжского района, по итогам которого отмечены факты низкого исполнения расходов по отдельным программам, их причины, риски невыполнения мероприятий, соответствующих показателей

эффективности и условий соглашений.

В заключении Контрольно-счетной комиссии отмечено сокращение кредиторской задолженности по отношению к началу 2020 года на 458,1 тыс. руб. или на 97,5%.

Параллельно с Контрольно-счетной палатой Кировской области проведено экспертно-аналитическое мероприятие **«Мониторинг реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды на территории Кировской области» и полноты устранения нарушений, выявленных предыдущей проверкой»** (далее – мониторинг).

В 2020 году в рамках проекта было благоустроены 1 дворовая и 2 общественные территории на общую сумму 3 056,0 тыс. рублей.

В ходе мониторинга установлено, что администрацией Лебяжского городского поселения не выполнены требования нормативно-правовых актов по проведению первичной инвентаризации дворовых и общественных территорий и её последующей ежегодной актуализации.

Отмечены недостатки при планировании и реализации мероприятий по благоустройству.

Одной из причин несвоевременного внесения сумм финансового участия населения и спонсоров, участвующих в реализации мероприятий по благоустройству дворовых территорий, стало отсутствие Соглашения с заинтересованными лицами. Денежные средства от собственников многоквартирных домов поступили на лицевой счет поселения 06.07.2020 и 14.07.2020, тогда как муниципальный контракт на выполнение работ по благоустройству дворовой территории заключен 20.04.2020 года.

В рамках контроля за полнотой и качеством выполненных работ по проекту «Формирование комфортной городской среды» Контрольно-счетная комиссия совместно с прокуратурой Лебяжского района принимали участие в приемке выполненных работ. Полнота и сроки работ соответствовали условиям контракта.

В части выполнения условий реализации контрактов заказчиком – администрацией Лебяжского городского поселения, были нарушены требования Федерального закона о контрактной системе №44-ФЗ – несвоевременная оплата выполненных работ.

Информация о результатах мониторинга ежеквартально предоставлялась в Контрольно-счетную палату Кировской области.

Контрольная деятельность

В 2020 году Контрольно-счетной комиссией проведено 1 контрольное мероприятие **«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2018-2019 годах на реализацию отдельного мероприятия «Обеспечение реализации проекта по поддержке местных инициатив» государственной программы Кировской области «Содействие развитию гражданского общества, поддержка социально**

ориентированных некоммерческих организаций и укрепление единства российской нации» на 2013-2021 годы» в рамках соглашения о сотрудничестве с Контрольно-счетной палатой Кировской области. Объем проверенных средств составил 5 807,20 тыс. рублей.

За 2018-2019 годы в Лебяжском районе реализованы 11 проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований на общую сумму 8 085,2 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета оплачено 5 789,9 тыс. рублей. По-прежнему, наиболее приоритетными остаются проблемы по решению вопросов водоснабжения сельских населенных пунктов и ремонту дорог по улицам населенных пунктов.

При реализации инвестиционных проектов отмечены недостатки при составлении технической документации, в результате чего установлены факты приемки и оплаты невыполненных работ на сумму 29,6 тыс. рублей. Как следствие, расходы в сумме 17,4 тыс. рублей на осуществление строительного контроля по соответствующим муниципальным контрактам отнесены к неэффективным. Обеими сторонами контрактов допускались нарушения взаимных обязательств в части сроков окончания работ и их оплаты; ненадлежащим образом оформлялась документация, сопровождающая реализацию ППМИ; во всех проверенных учреждениях имеют место нарушения законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок для муниципальных нужд; с признаками нецелевого использования бюджетных средств израсходовано 21,9 тыс. рублей.

В связи с тем, что субсидия из областного бюджета на реализацию ППМИ предоставляется в календарном году, следующем за годом реализации ППМИ, заказчик, уходя от нарушений законодательства, сталкивается со следующими проблемами:

- подписание акта выполненных работ КС-2 происходит в более поздний срок по сравнению с фактическим выполнением работ;
- при предоставлении отчетов в Министерство социального развития информация об объемах выполненных работ может указываться двояко (искаженно): либо от даты подписания акта о вводе в эксплуатацию, либо от даты подписания акта выполненных работ КС-2;
- подписание актов сдачи-приемки оказанных услуг по строительному надзору производится ранее даты подписания акта выполненных работ КС-2;
- невозможность определить точную дату поступления областной субсидии создает угрозу невыполнения обязательств по контракту перед подрядчиком (несвоевременная оплата), что в свою очередь создает риски неэффективного расходования бюджетных средств при оплате штрафных санкций.

В результате контрольной деятельности выявлено 100 нарушений на сумму 114,5 тыс. рублей, из них 69 нарушений являются неустраняемыми. В ходе реализации предложений Контрольно-счетной комиссии было устранено 23 нарушения, в том числе финансовых 1 на сумму 13,5 тыс. рублей.

Контроль за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд

В 2020 году Контрольно-счетная комиссия осуществляла контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон о контрактной системе).

Всего за 2020 год нарушения в сфере закупок были установлены у 2 муниципальных заказчиков, выявлено 36 нарушений, из них 6 – финансовые нарушения на сумму 43,10 тыс. рублей.

Причинами многочисленных нарушений, по мнению Контрольно-счетной комиссии, является низкий уровень профессиональной подготовки специалистов по закупкам, а также ненадлежащее исполнение ими своих должностных обязанностей.

В числе наиболее распространенных нарушений законодательства в сфере закупок, выявленных Контрольно-счетной комиссией в 2020 году, отмечены:

нарушение условий реализации контрактов (принятие и оплата фактически невыполненных работ, замена видов работ, в том числе вследствие некачественно подготовленного технического задания, а также несвоевременная оплата выполненных работ (услуг),

неприменение мер ответственности по контракту (не предъявление штрафных санкций (пени, штрафов) подрядчику за нарушение условий контрактов),

нарушение сроков размещения информации в реестре контрактов.

Организационно - информационная деятельность.

В рамках обеспечения взаимодействия с Контрольно-счётной палатой Кировской области (далее – КСП) председателем Контрольно-счетной комиссии принято участие в семинаре-совещании, видеоконференциях, проводимых Контрольно-счетной палатой Кировской области, на которых рассматривались вопросы предстоящих проверок, подводились итоги проведенных совместных мероприятий.

Кроме того, в рамках обеспечения взаимодействия с депутатами районной Думы, на комиссиях по бюджету рассматривались результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Результаты проведения всех мероприятий размещены в информационной системе учета результатов деятельности «Находка-КСО», к которой имеют доступ работники контрольно-счетных органов муниципальных образований области и Контрольно-счётная палата Кировской области.

Также информация по проведенным мероприятиям направлялась председателю районной Думы, главе Лебяжского района, в прокуратуру Лебяжского района. Депутаты информировались о проведенных проверках на заседаниях Лебяжской районной Думы. Осуществлялся обмен информацией с межмуниципальным отделом Министерства внутренних дел РФ «Нолинский».

В соответствии с федеральным законодательством на официальном сайте Лебяжского района в 2020 году опубликовано 5 материалов, отражающего деятельность Контрольно-счетной комиссии, в том числе планы работ и информация о проведенных проверках.

Основные направления деятельности контрольно-счётной комиссии в 2021 году

Планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2021 год предусмотрено проведение 15 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

Приоритетной задачей в работе Контрольно-счетной комиссии, как и в предыдущие годы, останется обеспечение контроля за формированием и исполнением бюджета муниципального района и бюджетов поселений.

Финансовым контролем будут охвачены средства, направленные на:

- реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2018-2022 годы»;
- Анализ эффективности использования бюджетных средств и имущества муниципальным унитарным предприятием «Коммунсервис» в 2020 году и истекшем периоде 2021 года»;
- Проверка законности и эффективности использования средств, направленных в 2020 году и истекшем периоде 2021 года на содержание Лебяжского РМКУ «Служба хозяйственного и технического обеспечения администрации муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области».

Председатель Контрольно-счетной
комиссии Лебяжского района
О. Н. Плотникова