Доклад

Уважаемые депутаты вашему вниманию предлагается краткая информация о работе Контрольно-счетной палаты Навлинского района в 2017 году. Развернутая информация представлена в отчете, направленном в районный Совет 01.03.2018 года.

Основные итоги работы

В соответствии с планом работы на 2017 год Контрольно-счетной палатой Навлинского района проведено 62 (64 в 2016 году) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них: 11 контрольных мероприятий и 51 экспертно-аналитическое мероприятие.

По итогам проведенных всего установлено финансовых нарушений на общую сумму 7,7 млн. рублей, а именно:

- неэффективное использование средств – 534,8 тыс. рублей;

- неправомерное использование бюджетных средств – 775,9 тыс. рублей;

- нарушения и недостатки при использовании муниципального имущества – 3 820,2 тыс. рублей;

- нарушения при применении бюджетной классификации – 203 тыс. рублей;

- нарушения бухгалтерского учета и отчетности на сумму 2 327 тыс. рублей;

- прочие финансовые нарушения – 20,1 тыс. рублей. Кроме того, по итогам проведенных вышеуказанных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено 303 нефинансовых нарушения, не имеющих стоимостную оценку.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составлено 11 актов и 51 заключение. Для принятия мер по итогам данных мероприятий проверяемым организациям направлено 1 представление, в которое внесено 15 предложений по устранению выявленных нарушений и совершенствованию бюджетного процесса. По материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий председателям Советов народных депутатов и главам администраций муниципальных образований направлено 32 информационных письма.

В рамках **контрольных мероприятий** проверено 11 объектов, общий объем проверенных средств составил 53,4 млн. рублей, из них средства местных бюджетов в сумме 45,3 млн. рублей, средства от приносящей доход деятельности – 3,4 млн. рублей, прочие средства – 4,7 млн. рублей. Выявлено 201 нарушение на сумму 7 473 тыс. рублей, в том числе:

11 случаев неэффективного использования средств на сумму 528,8 тыс. рублей;

59 случаев неправомерного использования средств на сумму 775,9 тыс. рублей;

74 случая нарушений и недостатков при использовании муниципального имущества на сумму 3,8 млн. рублей;

1 случай нарушения при применении бюджетной классификации на сумму 1,0 тыс. рублей;

49 случаев нарушения бухгалтерского учета и отчетности на сумму 2 327,0 тыс. рублей;

6 случаев прочих финансовых нарушений на сумму 20,1 тыс. рублей.

Установлено 228 случаев нефинансовых нарушений.

Устранено нарушений в ходе контрольных мероприятий на сумму 1 433,1 тыс. рублей. Направлено 1 представление, которое частично исполнено в 2017 году. Одному должностному лицу объявлено замечание.

В 2017 году проведено согласование закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществляемых за счет средств бюджета муниципального образования «Навлинский район» на приобретение 8 квартир для лиц из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей на общую сумму 8,1 млн. рублей. В рамках проведения согласования закупки у единственного поставщика осуществлена проверка исполнения требований Федерального закона №44 – ФЗ. Нарушений не установлено.

В рамках проведения 2 контрольных мероприятий: «Проверка финансово – хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Единая дежурно – диспетчерская служба» и отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Навлинского района проведена проверка исполнения требований Федерального закона № 44 – ФЗ в сфере закупок. Нарушений не установлено.

В рамках **экспертно – аналитических** мероприятий проверено:

14 годовых отчетов об исполнении бюджета района и городских (сельских) поселений, а также годовая бюджетная отчетность 19 главных администраторов бюджетных средств. По результатам проверки подготовлено и направлено в адрес районного Совета, администрации района и администраций городских и сельских поселений 14 заключений. По результатам проверок годовых отчетов установлены 348 случаев не корректного заполнения годовых отчетов, чем нарушены требования Бюджетного Кодекса, Федерального закона «О бухгалтерском учете», Инструкции о порядке составления отчетности об исполнении бюджета. Двумя сельскими поселениями в 3 случаях нарушены требования Инструкции о порядке применения бюджетной классификации: 1 нарушение на сумму 51,8 тыс. рублей (Бяковское сельское поселение: расход по неустановленному решением о бюджете подразделу), 2 нарушения на сумму 156,2 тыс. рублей (Салтановское сельское поселение: уплата госпошлины, расходы по не утвержденным целевым статьям). Все установленные недостатки и нарушения не отразились на достоверности годовой отчетности. В 8 муниципальных образованиях ответственным за составление отчетности объявлено замечание.

Проведена экспертиза отчетов муниципального образования «Навлинский район» об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года, за 1 полугодие 2017 года, за 9 месяцев 2017 года. По итогам экспертиз подготовлено и направлено в адрес районного Совета и администрации района 3 заключения в которых главным администраторам расходов бюджета предлагалось активизировать работу по реализации плановых мероприятий по расходам, исполнителям и соисполнителям муниципальных программ и подпрограмм активизировать работу по реализации плановых мероприятий, либо перераспределить не используемые плановые бюджетные ассигнования, главным администраторам доходов бюджета района предлагалось принять действенные меры по совершенствованию администрирования доходных источников. Большинство предложений реализовано.

Рассмотрено 14 проектов решений о бюджете муниципальных образований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, по результатам были установлены 35 случаев нарушения требований законодательства при формировании проектов бюджетов, в том числе:

не определены плановые расходы по переданным, на основании соглашения, контрольно – счетной палате Навлинского района полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля (11 нарушений);

в состав приложений к пояснительной записке к проекту решения о бюджете не включено приложение с распределением бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (11 нарушений);

в проекте решения о бюджете отдельных поселений не установлен общий объем налоговых и неналоговых доходов на очередной финансовой год и плановый период (10 нарушений);

формы паспортов и текст муниципальных программ не соответствуют требованиям постановления администрации Навлинского района от 13.11.2017 года №736 (2 нарушения);

по одному поселению занижены плановые доходы.

Установлены общие для всех проектов бюджетов недостатки:

в пояснительной записке к проекту бюджета: не указаны причины снижения плана поступления налоговых и неналоговых доходов в 2018 году в сравнении с 2017 и 2016 годами;

в материалах, представленных одновременно с проектом бюджета отсутствует сопоставимость показателей бюджета отчетного, текущего и очередного финансового года (очередного финансового года и планового периода).

По результатам экспертизы проектов бюджетов, в адрес представительных и исполнительных органов подготовлены и направлены заключения с предложением устранить нарушения законодательства. Нарушения устранены, в том числе увеличены доходы на 2020 год на 500 тыс. рублей.

В рамках проведения экспертизы проектов бюджетов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов произведена экспертиза 18 муниципальных программ. Главным распорядителям – ответственным исполнителям муниципальных программ внесены предложения по установлению показателей (индикаторов) муниципальных программ в количественном измерении, о необходимости взаимоувязки целей, задач и показателей (индикаторов) с финансированием муниципальных программ, а также при необходимости обеспечить динамику отдельных показателей результативности программ, рекомендовано Формы паспортов и тексты муниципальных программ привести в соответствие с постановлением администрации Навлинского района от 13.11.2017 года №736. Рекомендации исполнены.

Вместе с тем, Контрольно – счетной палатой в 2017 году проводились экспертизы проектов решений и иных нормативных правовых актов, внесенных на рассмотрение в Навлинский районный Совет, по итогам которых даны 11 предложений и рекомендаций, учтено 8 предложений при принятии окончательной редакции нормативного правового акта.

Во исполнение поручений председателя Брянской областной думы В.И. Попкова и решения Президиума Совета муниципальных контрольно – счетных органов Брянской области от 30.06.2017 года № 5 проведен сбор и анализ информации по расходам дорожного фонда, благоустройству мест захоронения, доходов и расходов бюджетов сельских поселений, учет земельных участков и введение неиспользуемых земель сельскохозяйственного назначения в оборот по состоянию на 01.10.2017 года. Представленная муниципальными образованиями информация проанализирована, систематизирована и направлена в адрес Совета контрольно – счетных органов Брянской области, а также для сведения в адрес Навлинского районного Совета народных депутатов и главы администрации Навлинского района.

Взаимодействие Контрольно-счетной палаты с Контрольно-счетной палатой Брянской области

Контрольно – счетная палата входит в Совет муниципальных контрольно – счетных органов Брянской области. Председатель КСП дважды в 2017 году принимал участие в работе Совета МКСО Брянской области.

В 2017 году в Совет МКСО Брянской области ежеквартально направлялись отчеты о деятельности палаты по обязательным к применению формам, в которых, нарушения квалифицировались в соответствии с классификатором нарушений, разработанным и рекомендованным Счетной палатой России к обязательному применению всеми контрольно – счетными органами. Направлялась информация по разовым запросам контрольно – счетной палаты Брянской области.

Председатель палаты принимал участие в заседаниях комиссий и сессиях районного Совета.

На сайте администрации Навлинского района, создана и обновляется страница о деятельности контрольно – счетной палаты Навлинского района.

Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа

Структура, состав и штатная численность КСП утверждены решением районного Совета народных депутатов муниципального образования Навлинский район. Утвержденная штатная численность КСП – 3 единицы. Фактическая численность сотрудников в 2017 году составила 1 единицу.

Финансовое обеспечение деятельности палаты осуществляется за счет средств местного бюджета муниципального образования Навлинский район.

Фактические затраты на содержание КСП в 2017 году составили 630 тысяч рублей, в том числе на оплату труда с начислениями 612 тысяч рублей.

За контрольно-счетной палатой для обеспечения деятельности на праве оперативного управления закреплено имущество на сумму 82,6 тыс. руб.

Бухгалтерский учет осуществляет главный бухгалтер администрации района на безвозмездной основе, на основании соглашения заключенного между председателем палаты и главой администрации района.

Заключительные положения

Приоритетным в реализации контрольных полномочий в 2018 году остается обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, а также за управлением муниципальной собственностью в виде:

- проведение внешних проверок отчетов об исполнении бюджета;

- осуществления экспертиз проектов бюджета и проектов решений районного Совета, связанных с формированием бюджетов и вносимых в них изменений, с оценкой обоснованности доходных и расходных статей проектов бюджетов;

- проведения экспертиз проектов других нормативных правовых актов, направляемых в Контрольно-счетную палату, связанных с использованием бюджетных средств и муниципальной собственности;

- осуществления контроля за использованием средств бюджета района, распоряжением и использованием муниципальной собственности;

- систематического анализа итогов проводимых мероприятий, обобщения и исследования причин и последствий выявленных отклонений и нарушений в процессе формирования доходов и расходов средств местного бюджета, управления и использования муниципальной собственности.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Навлинского района Г.А. Острянин