



РЕСПУБЛИКА КРИМ
РАЗДОЛЬНЕНСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-РАХУНКОВИЙ ОРГАН

РЕСПУБЛИКА КРЫМ
РАЗДОЛЬНЕНСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН

КЪЫРЫМ ДЖУМХУРИЕТИ
РАЗДОЛЬНОЕ РАЙОННЫНЪ
НЕЗАРЕТ – ЭСАП МУЭССИСЕСИ

Республика Крым, 296200, Раздольненский район, пгт Раздольное, ул.Ленина, д.5.,
e-mail: razdolkso@mail.ru , код ОГРН 1159102026753

Отчет о результатах работы контрольно-счетного органа Раздольненского района Республики Крым за 2020 год

Отчет о работе контрольно-счетного органа Раздольненского района Республики Крым подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 48 Устава муниципального образования Раздольненский район, пункта 8 статьи 14 Положения о Контрольно – счетном органе Раздольненского района Республики Крым.

Организационно-методологическая деятельность

В соответствии со статьями 34, 38 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 6 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 32 Закона Республики Крым от 21.08.2014 г. №54-ЗРК «Об основах местного самоуправления в Республике Крым», ст.ст.48,51 Устава муниципального образования Раздольненский район Республики Крым, в целях эффективной организации и осуществления контроля за исполнением бюджета муниципального образования, эффективностью и целевым использованием бюджетных средств, соблюдением установленного порядка управления муниципальной собственностью, на основании решения внеочередной сессии 1 созыва Раздольненского районного совета от 19.12.2014 года №99-1/14 образован контрольно-счетный орган Раздольненского района Республики Крым, который является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетный орган Раздольненского района Республики Крым осуществляет свою деятельность на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности; обладает функциональной и

организационной независимостью; подотчетен Раздольненскому районному совету.

Штатная численность контрольно-счетного органа Раздольненского района Республики Крым составляет в количестве 2-х единиц – председатель, аудитор. Фактическая численность по состоянию на 01.01.2021 г.- 2 человека. Оба сотрудника имеют высшее образование.

Источником финансирования деятельности контрольно-счетного органа в 2020 году являлся бюджет муниципального образования Раздольненский район Республики Крым.

Для осуществления полномочий контрольно-счетного органа в бюджете муниципального образования Раздольненский район Республики Крым на 2020 год с учетом изменений было предусмотрено 1 838,1 тыс. рублей, из них на заработную плату с начислениями на нее – 1 717,4 тыс.руб. Фактически на содержание контрольно - счетного органа израсходовано в 2020 году 1 838,1 тыс. руб. или 100% от запланированных ассигнований.

Основными задачами, поставленными перед контрольно-счетным органом является контроль над исполнением местного бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета о его исполнении, контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

В соответствии с утвержденным планом работы на 2020 год контрольно-счетный орган должен был осуществлять следующие виды деятельности: экспертно-аналитическую, контрольную, организационную, методологическую, информационную, а также иные виды деятельности, обеспечивая единую систему внешнего муниципального финансового контроля. Однако в связи с постановлением Правительства Российской Федерации от 03 апреля 2020 года №438 «Об особенностях осуществления в 2020 году государственного контроля(надзора), муниципального контроля и о внесении изменения в пункт 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (с изменениями и дополнениями) был введен мораторий на осуществление выездных проверок, экспертно-аналитические мероприятия и другие мероприятия осуществлялись с использованием дистанционного взаимодействия.

Перечень действующих стандартов контрольно-счетного органа Раздольненского района Республики Крым по состоянию на 01.01.2021года составляет 14, из них 5 стандартов по организации деятельности, 9 стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

В 2020 году контрольно- счетным органом проведено 23 контрольных мероприятия и 323 экспертно-аналитических мероприятий (в 2019 году было 318), что на 5 экспертно-аналитических мероприятий больше, чем в 2019 году, в том числе проведено:

- 13 экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год (в том числе 12 экспертно-аналитических мероприятий – в рамках соглашений о переданных поселениями полномочиях по внешнему муниципальному финансовому контролю);

- 210 финансово-экономических экспертиз муниципальных программ (в 2019 году -213);

- 50 экспертиз проектов местных бюджетов о внесении изменений в бюджет (в 2019 году -64);

- 30 экспертно-аналитических мероприятий по исполнению бюджетного процесса в муниципальных образованиях (в 2019 году – 28);

- 20 экспертных заключений на проекты муниципальных правовых актов.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным органом направлены соответственно отчеты и заключения председателю Раздольненского районного совета, главе администрации Раздольненского района Республики Крым, главам администраций сельских поселений.

1. Основные результаты контрольной деятельности.

В 2020 году в соответствии с Планом работы и с учетом постановления правительства Российской Федерации от 03.04.2020г., контрольно-счетным органом проведено 23 контрольных мероприятия, из них:

- проверка по вопросу образовавшейся суммы задолженности по заработной плате, в том числе выплаченной перед работниками и в части списания денежных средств, поступивших на расчетные счета и в кассу Акционерного общества «Племенной завод «Славное» за период 2018-2019 год;

- проверка исполнения бюджетного законодательства при освоении Администрацией Раздольненского района Республики Крым денежных средств по асфальтированию дорог в пгт. Раздольное, в ходе которого осуществлено асфальтирование земельных участков, расположенных по адресу ул. Евпаторийское шоссе, 2 «Г» за период 2018-2019 год;

- проверка по вопросу использования средств бюджета муниципального образования на оплату труда в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях Раздольненского района Республики Крым, в том числе Раздольненская школа-лицей №1, Раздольненская школа-гимназия №2 им.Л.Рябики, Ботаническая СОШ;

- совместная проверка с прокуратурой Раздольненского района проведена проверка направленная выявление фактов нарушения оплаты труда и соблюдения трудового законодательства в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях Раздольненского района Республики Крым: Раздольненская школа-лицей №1, Раздольненская школа-гимназия №2 им.Л.Рябики, Ботаническая СОШ;

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Администрации Раздольненского сельского поселения Раздольненского

района Республики Крым по муниципальной целевой программе «Формирование современной городской среды муниципального образования Раздольненское сельское поселение Раздольненского района Республики Крым на 2020-2022годы»;

- совместно с прокуратурой проведена проверка соблюдения законодательства при расходовании бюджетных средств дорожного фонда Республики Крым и муниципального образования Раздольненский район Республики Крым в 2020 году;

- проверка целевого использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Раздольненский район Республики Крым на 2018-2020 годы»;

- 16 проверок годовой бюджетной отчетности 16 главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств по вопросу соблюдения требований действующей Инструкции по бюджетному учету, полнота и правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности, соответствие утвержденных бюджетных назначений и их исполнение показателям, отраженным в проекте решения об исполнении бюджета за 2019 год.

По результатам проведенных проверок составлено 23 актов и заключений.

Общий объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий, составил 351 098,7 тыс. руб. В результате контрольной деятельности в отчетном периоде были выявлены нарушения на общую сумму 16 744,1 тыс. руб., а в общем объеме проверенных в 2020 году средств занимает 4,8%.

В ходе контрольных мероприятий выявлено следующее: не надлежащее оформление учетной политики, ее формирование, отсутствие перечня документов, подтверждающих принятие обязательств к бухгалтерскому учету в рамках формирования учетной политики, графика документооборота, порядка осуществления внутреннего финансового контроля; отсутствие ведения аналитического учета материальных запасов на карточках количественно-суммового учета, отсутствие организации ведения реестра муниципального имущества, нарушения по осуществлению закупок, а также нарушения в заключенных договорах и контрактах, отсутствие претензионно-исковой работы .

В адрес проверяемых объектов контроля направлены 3 представления с рекомендациями и требованием по устранению выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков, а также предотвращению их в дальнейшем. Также были приняты меры прокурорского реагирования.

Для повышения исполнительской дисциплины в финансово-бюджетной сфере и недопущения в дальнейшем выявленных, в рамках контроля, нарушений законодательства Российской Федерации, Республики Крым, нормативно правовых актов муниципального образования Раздольненский

район Республики Крым и локальных НПА, контрольно-счетным органом ведется работа по контролю исполнения представлений, предписаний, рекомендаций по результатам проведенных контрольных мероприятий (устранение нарушений, возмещение сумм).

Необходимо отметить, что для руководителей проверяемых учреждений характерна конструктивная реакция на замечания контрольно-счетного органа: по всем представлениям были даны ответы.

По итогам предоставленных ответов значительная часть замечаний объектами контроля устранены.

2. Экспертно-аналитическая работа

Экспертно-аналитические мероприятия были направлены на обеспечение единой системы контроля за исполнением бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым и бюджетов сельских поселений, реализуемой в соответствии со ст.265 БК РФ на стадиях:

- последующего контроля исполнения бюджета за 2019 год (внешняя проверка годовых отчетов);

- текущего контроля исполнения бюджета в 2020 году (анализ квартальной отчетности);

- предварительного контроля (проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, проектов о внесении изменений в бюджет 2020 года, проектов муниципальных программ).

В целях реализации полномочий и решения задач, определенных Федеральным законом от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о Контрольно-счетном органе Раздольненского района, а так же в соответствии с Планом работы на 2020 год было осуществлено 323 экспертно-аналитических мероприятия (101,6% к количеству за 2019 год). Объем проверенных средств в ходе экспертно-аналитических мероприятий составил 1 613 564,7 тыс.руб.

По итогам внешних проверок подтверждена достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Раздольненский район за 2019 год и годовых отчетов об исполнении бюджетов 12 поселений района, по результатам внешних проверок составлено 13 заключений.

В рамках текущего контроля осуществлено 30 экспертиз, оформлено 30 заключений, из них 3 экспертизы отчетов об исполнении бюджета муниципального образования Раздольненский район республики Крым (за 1 квартал 2020 года, 1 полугодие 2020 года и 9 месяцев 2020 года) и 27 экспертиз по переданным полномочиям отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений (за 1 квартал 2020 года, 1 полугодие 2020 года и 9 месяцев 2020 года).

Так следует отметить, что сельские поселения, в нарушение порядка организации бюджетного процесса, а также, в нарушение соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения по

осуществлению муниципального финансового контроля КСО, несвоевременно и не в полном объеме предоставляют документы необходимые для проведения экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках предварительного контроля одним из важнейших элементов экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетного органа в 2020 году, явилась подготовка заключений на проект бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым и муниципальных образований сельских поселений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. Характерные особенности формирования проектов бюджета: формирование его на финансовый год и плановый период, усиление программно-целевых подходов при формировании бюджетных расходов.

Целью подготовки заключений являлась оценка соблюдения участниками бюджетного планирования требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Раздольненский район Республики Крым и других нормативно-правовых актов Российской Федерации, Республики Крым, муниципального образования Раздольненский район Республики Крым.

Состав предоставленных в контрольно-счетный орган для проведения экспертиз документов и материалов соответствует установленным нормам, предоставлены в установленный срок. В проектах решений соблюден принцип сбалансированности бюджетов, предусмотренный ст.33 БК РФ. Прогнозирование доходов бюджета, расходования бюджетных средств, а также эффективности межбюджетных отношений носит объективный характер и основано на результатах анализа факторов, влияющих на показатели бюджета. По результатам анализа налоговых доходов в бюджеты района контрольно-счетный орган полагает, что их перечень соответствует бюджетному законодательству, показатели в целом спрогнозированы с учетом налоговой базы, действующего налогового законодательства, статистики собираемости налогов и других факторов, влияющих на уровень поступления налоговых доходов. Неналоговые доходы соответствуют перечню, установленному ст.62 БК РФ и спрогнозированы с учетом нормативной базы, собираемости неналоговых доходов и других факторов.

При подготовке заключений на проекты решения о бюджетах муниципального образования Раздольненский район и муниципальных образований сельских поселений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов проанализирована работа по составлению прогноза социально-экономического развития, положений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Раздольненский район, наличия и состояния нормативной и методологической базы, регулирующей порядок формирования расчетов основных показателей, предоставления паспортов муниципальных программ.

По итогам проводимого предварительного контроля подготовлено 1 заключения (к 1 чтению) на проект решения Раздольненского районного совета Республики Крым «О бюджете муниципального образования Раздольненский район Республики Крым на 2021 год и плановый период 2022

и 2023 годов» и 14 заключений на проекты решений сельских советов (к 1 и ко 2-му чтению).

Однако в нарушение ст.157, ст.195 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией Ботанического сельского поселения проект решения «О бюджете муниципального образования Ботаническое сельское поселение Раздольненского района Республики Крым на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на экспертизу не предоставлен, Администрациями Кукушкинского и Славновского сельских поселений предоставлены проекты решений с нарушением сроков, т.е. после утверждения их на сессии.

Кроме того подготовлено 32 заключения на проекты решений Раздольненского районного совета и решений сельских советов о внесении изменений в бюджет муниципального образования Раздольненский район на 2020 год и внесении изменений в бюджеты муниципальных образований сельских поселений, кроме того подготовлено 3 решения о согласовании возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В рамках предварительного контроля осуществлены финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных программ и внесения изменений в действующие программы, по результатам которых оформлено 210 заключений. При проведении финансово-экономических экспертиз выявлено 1 нарушение. Выписано одно представление по выявленному нарушению.

3. Заключительная часть

План работы контрольно-счетного органа Раздольненского района на 2020 год по внешнему финансовому контролю в целом выполнен.

Итоги работы в 2020 году, как и в предыдущие периоды, показывают, что контрольно-счетный орган не обладает достаточным кадровым потенциалом, необходимым для безусловной реализации полномочий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законодательством, законами и нормативными правовыми актами Республики Крым, нормативными правовыми актами муниципального образования, Положением о контрольно-счетном органе Раздольненского района Республики Крым.

Деятельность контрольно-счетного органа в текущем году ориентирована на повышение качества проводимых экспертно-аналитических и контрольных мероприятий. Важным направлением в своей работе КСО считает не только выявление финансовых нарушений, но и содействие руководителям проверяемых организаций в устранении недостатков и их предотвращение.

Приоритетными направлениями дальнейшей деятельности контрольно-счетного органа Раздольненского района остается концентрация внимания на оценке результативности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, целесообразности и обоснованности осуществления закупок для муниципальных нужд.

Председатель

Г.Н. Немыкина