

Отчет
о деятельности Контрольно-счетной комиссии Катайского района
за 2020 год

1. Общие сведения

1.1 Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованием пункта 69 «Положения о Контрольно-счетной комиссии Катайского района», утвержденного решением Катайской районной Думы от 28.01.2014г. №280 и стандарта организации деятельности «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счётной комиссии Катайского района» утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счётной комиссии от 29.05.2015г. №18.

Контрольно-счётная комиссия Катайского района (далее - Контрольно-счётная комиссия, КСК Катайского района, Комиссия) является органом внешнего муниципального финансового контроля, подотчётным Катайской районной Думе, обладает организационной и функциональной независимостью.

Контрольно-счётная комиссия действует на основании Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Курганской области от 05.07.2011г. №43 «О Контрольно-счётной палате Курганской области и отдельных вопросов деятельности контрольно-счётных органов муниципальных образований, расположенных на территории Курганской области», решения Катайской районной Думы от 28.01.2014г. №280 «О Контрольно - счётной комиссии Катайского района».

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно - аналитических мероприятий в отношении органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, получающих средства бюджета Катайского района и использующих имущество, находящееся в муниципальной собственности Катайского и планом деятельности на 2020 год, утвержденным распоряжением председателя Комиссии.

1.2 План деятельности на 2020 год выполнен в полном объёме.

1.3 За отчетный период КСК Катайского района проведено 5 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.4 Мероприятиями охвачено 12 объектов, из них 4 объекта контрольными мероприятиями, 8 объектов экспертно-аналитическими.

Общий объем проверенных средств составил 19779,12 тыс.рублей, все средства местного бюджета.

Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

1.5 По результатам проведенных мероприятий выявлено 24 случаев нарушений, в том числе 13 случаев, имеющих стоимостную оценку, и 11 случаев, не имеющих стоимостной оценки.

Выявленный объем нарушений составил 6782,4 тыс.рублей, в том числе нарушения:

- при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

Количество нарушений -12ед.;

Сумма финансовых нарушений – 6776,2 тыс.руб.(100%);

- при ведении бухгалтерского учета:

Количество нарушений -1 ед. на сумму 6,2 тысячи рублей;

Кроме того установлено неэффективное использование муниципальных средств на сумму 3117 тыс.рублей.

Основные итоги деятельности КСК Катайского района за 2020 год отражены в приложении к отчету.

2. Контрольная деятельность

За 2020 год проведено 2 контрольных мероприятий.

План работы Комиссии на 2020 год в части контрольной деятельности выполнен полностью.

2.1. С июня по сентябрь 2020 года (с перерывом) проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств районного бюджета, выделенных муниципальному учреждению «Комитет по физической культуре и спорту». Объектом проверки был МУ «Комитет по физической культуре и спорту» (далее - МУ «КФКС»). Предметом контрольного мероприятия являлись бухгалтерские и иные документы об использовании средств, выделенных МУ «КФКС». Объем проверенных средств 3123,8 тыс.рублей (по КБК 176-0703000000000000), все полученные средства местного бюджета).

По результатам мероприятия выявлено 5 нарушений, не имеющего стоимостной оценки и классифицируется нарушением при формировании и исполнении бюджета (4нарушения порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценка планируемой эффективности муниципальных программ и 1 - неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств). Прочее нарушение, не имеющего стоимостной оценки (ст.12 ФЗ №99-ФЗ).

-Выявлены нарушения системы оплаты труда на сумму 140650,84 рублей.

-Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом -112,8 тыс.рублей.

-При ведении бюджетного учета -6210 рублей (отсутствие в товарных чеках расшифровки подписи продавца).

-Нарушение порядка реализации муниципальных программ на сумму 6360,1 тысяч рублей. Не приведено финансирование муниципальной программы к решению о бюджете (2019 год – на сумму 5240,1 тысяча рублей; 2020 год по состоянию на 01.04.2020г. – на сумму 1120 тысяч рублей).

Кроме того установлены неэффективные расходы на сумму 568460,05 рублей, из них 276281,02рублей оплата пеней за несвоевременную оплату во внебюджетные фонды (2018 год-150209,09 рублей;2019г.- 125085,83 рублей; январь-март 2020 года -986,1 рубль); 292179,03 рублей(превышение средней зарплаты педагогическим работникам в 2018 году).

Выявлены недостатки в методологии бюджетного учета (в карточках- справках форма по ОКУД 0504417 справочные сведения о заработной плате работников учреждений регистрировались не в полном объеме). Установлены недостатки в штатном расписании (несоответствие названия должностей).

По итогам контрольного мероприятия директору МКУДО «Катайская ДЮСШ» направлено представление (от 26.11.2020 №01-03/22), в котором дано 8 предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений. По итогам представленной информации от 24.12.2020г. б/н с контроля снято 1 предложение, остальные остаются на контроле. Не выполнение связано с ликвидацией «КФКС» Катайского района и передачей МКДО «Катайская ДЮСШ» под юрисдикцию Управления образования.

2. 2. В сентябре - ноябре 2020 года проведено контрольное мероприятие «**Законность, результативность использования средств районного бюджета, поступивших в бюджет**

муниципального образования Петропавловский сельсовет ». Объектом являлась Администрация Петропавловского сельсовета. Предметом контрольного мероприятия – средства, предоставленные из районного бюджета бюджету Петропавловский сельсовет в виде межбюджетных трансфертов. Объем проверенных средств составил 13139,5 тыс.рублей (из них: 2018 год-6145,2 тыс. рублей , 2019 год-6994,3тыс.рублей).

По результатам контрольного мероприятия выявлено 2 нарушения ,не имеющих стоимостной оценки при формировании и исполнении бюджетов, из них:- несоблюдение требований по формированию Резервного фонда;- непредставление отчета об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов местных администраций, прилагаемого к ежеквартальному и годовому отчетам об исполнении соответствующего бюджета.

Нарушение бюджетного законодательства(ст. 5,12 и 242 БК РФ) внесение изменений в бюджет за пределом финансового года. Не разработан нормативный правовой акт о создании резервного фонда. Отсутствует Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

Реестр муниципального имущества не соответствует приказу Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. №424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Кроме того установлены неэффективные расходы (недостатки) на сумму 78835,96 рублей, выразившиеся в оплате пеней за несвоевременную оплату во внебюджетные фонды.

Выявлены недостатки в методологии бюджетного учета (в карточках - справках форма по ОКУД 0504417 справочные сведения о заработной плате работников учреждений регистрировались не в полном объеме). При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлено:- отсутствует нумерация авансовых отчетов;- при выдаче денежных средств под отчет не делается отметка об отсутствии или наличии задолженности по предыдущему авансу;- нарушение сроков сдачи авансовых отчетов;- к отчету принимаются документы без печати, расшифровки подписи.

По итогам контрольного мероприятия главе администрации сельсовета направлено представление, в котором дано 5предложений по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

Четыре из них остаются на контроле до марта 2021года.

3.Экспертно-аналитическая деятельность

3.1.Экспертно - аналитическая деятельность Комиссии в 2020году осуществлялась в соответствии с Положением о Контрольно-счётной комиссии Катайского района и годовым планом деятельности. За отчетный период проведено 28 экспертно - аналитических мероприятий, в том числе:

*Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год и внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 6 главных администраторов средств районного бюджета за 2019 год; По результатам установлено:

- нарушение ведения бухгалтерского учета, составление бухгалтерской(финансовой) отчетности на сумму 1304,74 рубля(наличие дебиторской задолженности, свидетельствует о нарушениях расчетной дисциплины.

- пояснительная записка (ф. 0503160) у ГРБС(отдела культуры) не соответствует требованиям п.152 Инструкции №191н.,не соблюдение бюджетного законодательства ст.160.1-2 БК РФ (не осуществление ГРБС бюджетных полномочий по внутреннему финансовому контролю подведомственных получателей бюджетных средств).

- принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств у отдела образования в сумме 11156,3 тыс.рублей.

- недостатки в сумме 2469,7 тыс.рублей оплата пеней за несвоевременную оплату по фондам.

*Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Катайска за 2019 год(исх.от 16.04.2020 №7).

*Заключения о ходе исполнения районного бюджета Катайского района за 1 квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2020 года;

*Экспертиза проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период;

*Экспертиза проекта решения о бюджете города Катайска на очередной финансовый год и на плановый период;

*6 экспертных заключений на проекты решений, затрагивающих вопросы финансов и бюджета;

*14 экспертных заключений на проекты постановлений об утверждении муниципальных программ Катайского района;

***обследование** по вопросу « Проверка законности, результативности использования средств бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие единой дежурно – диспетчерской службы Катайского района на 2017-2020 годы ». Объект контроля - администрация Катайского района. Объем проверенных средств 3515,82 тыс. рублей.

По результатам проверки установлено 9 нарушений на общую сумму 162592,20 рублей, из них 3 без стоимостного выражения (нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценка планируемой эффективности 1.1.18):

- не правомерных расходов (3) на сумму 39392,2 рублей, из них (2) на сумму 10964,24 рублей выразившиеся в нарушении порядка применения бюджетной классификации(1.2.6.) (в 2019 году были произведены расходы в сумме 2320 рублей на приобретение и установку автономных пожарных извещателей многодетным семьям, находящимся в социально опасном положении и в 2020 году ошибочно включена заработная плата с начислениями на нее специалиста администрации 8644,24 рублей). Нарушение порядка и условий оплаты труда в 2020 году на сумму 28427,96 рублей - выплата материальной помощи, не установленная положением об оплате труда. По полученной информации, решение о приведение порядка и условий оплаты труда будет принято с февраля 2021 года.

- 3 нарушения порядка реализации муниципальных программ на сумму 123,2 тысячи рублей (2018год-18,3 т.р.;2019- 10 т.р.;2020-94,9 т. р.). По состоянию на 28.01.2021г. постановлением администрации Катайского района №41 внесены изменения в муниципальную программу «Развитие единой дежурно - диспетчерской службы Катайского района на 2017-2020 годы».

В мае 2020 года по распоряжению председателя Катайской районной Думы от 16.03.2020 года №05-р на основании письма заместителя начальника отдела ФСБ России г. Шадринск от 05.03.2020г. №200 была проведена проверка, по результату которой составлен акт.

4.Иные мероприятия:

Информационная и организационная деятельность.

Общая информация о работе КСК Катайского района размещена на официальном сайте <http://katayskraion.ru/>. На нем размещены за текущий год: план деятельности комиссии на 2020 год ; отчет о деятельности контрольно-счетной комиссии за 2019 год; информация по итогам исполнения за квартал о проведенных контрольных и экспертно- аналитических мероприятий.

С 1 сентября 2020 года решением Катайской районной Думы от 28 августа 2020 года № в КСК принят главный специалист.

Председатель комиссии в течение года принимала участие в заседаниях рабочих комиссий и заседаниях Катайской районной Думы.

Принимала участие в заседании рабочей группы по противодействию коррупции 25.09.2020 года по вопросу «Об организации контроля за использованием финансовых средств, выделяемых из бюджета Катайского района».

Принимала участие 21.01.2020года в семинаре-совещании Контрольно-счётной палаты Курганской области по итогам деятельности и запланированных мероприятий на 2020 год.

В Катайскую районную Думу, главе Катайского района были направлены отчеты по результатам проведенных контрольных мероприятий и обследованию.

5.Выводы и основные задачи КСК на 2021 год.

Подводя итоги деятельности КСК Катайского района за 2020 год можно отметить, что основные функции, возложенные действующим законодательством, муниципальным нормативно- правовым актом Катайского района, планом деятельности на 2020 год, были реализованы в полном объеме.

В 2021 году в рамках реализации своих полномочий основными задачами деятельности Комиссии являются:

5.1 Организация и осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением районного бюджета, включая внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета Катайского района , экспертизы проектов нормативных правовых актов, влекущих расходы районного бюджета.

5.2 Обеспечение аудита эффективности в сфере закупок для муниципальных нужд.

5.3Контроль за выполнением представлений.

Реализация данных направлений деятельности будет обеспечена посредством осуществления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включенных в план деятельности комиссии на 2021 год.

Председатель
Контрольно-счётной комиссии
Катайского района

С.И.Баженова

Приложение к отчету

Основные показатели деятельности

Контрольно – счётной комиссии Катайского района за 2020 год

№ п/п	Характеристика показателей	Всего
1.	Проведено контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них:	5
1.1	контрольных мероприятий	2
1.2	экспертно-аналитических мероприятий	3
2.	Количество проведенных экспертиз проектов муниципальных правовых актов	25
3.	Количество объектов, проверенных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них	12
3.1	объектов контрольных мероприятий	4
3.2	объектов экспертно-аналитических мероприятий	8
4.	Объем средств, охваченный проверками, тыс. руб.,	19779,1
5.	Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (тыс. руб./количество), из них:	6782,4/24
5.1	нарушения при формировании и исполнении бюджета	6776,2/22
5.2	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	6,2/1
5.3	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	-
5.4	нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	-
5.5	Иные нарушения	0/1
6.	Выявлено неэффективное использование средств бюджета (тыс. руб.)	3117
7.	Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.), в том числе:	129,6
7.1	обеспечен возврат средств	6,4
8.	Направлено представлений и предписаний, всего, в том числе:	2
8.1	представлений	2
9.	Количество направленных информационных писем в органы местного самоуправления и объекты контроля	1
10.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы	-
11.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	4
12.	Фактическая численность сотрудников на конец отчетного периода	2
13.	Финансовое обеспечение деятельности КСК в отчетном году (тыс. руб.)	791,6