



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БИРИЛЮССКОГО РАЙОНА
КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Отчет
о работе Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района за 2018 год

**Общая информация. Правовой статус контрольно-счетного органа,
численность и профессиональная подготовка**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате Бирилюсского района, утвержденного решением Бирилюсского районного Совета депутатов от 20.10.2011 № 12-113, пункта 21 Регламента Контрольно-счетной палаты, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района от 06.06.2014 № 2-р, а также в соответствии со стандартом организации деятельности СОД 2 «Подготовка годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района» и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района за 2018 год.

Контрольно-счетная палата Бирилюсского района является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Бирилюсским районным Советом депутатов и ему подотчетна.

Контрольно - счетная палата Бирилюсского района обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, обладает правами юридического лица.

Контрольно-счетная палата Бирилюсского района в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Фактическая численность по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 1 человек. Должность председателя Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района является должностью муниципальной службы.

В целях повышения квалификации в 2018 году:

- председатель Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района прошла обучение в форме семинаре по программе: «Актуальные вопросы развития внешнего государственного (муниципального) финансового

контроля», проводимый Счетной палатой Красноярского края для сотрудников контрольно-счетных органов муниципальных образований Красноярского края.

Работа Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района в отчетном периоде в соответствии с полномочиями строилась исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности в соответствии с планом работы на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района от 28.12.2017 № 15-р (в ред. от 13.03.2018 № 5-р).

В соответствии с Планом работы, в целях реализации полномочий контрольно-счетного органа Контрольно-счетной палатой Бирилюсского района всего проведено 42 (в 2017 году – 45) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района в 2018 году приведены в Приложении к настоящему отчету.

Особенности деятельности в 2018 году

Деятельность Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района в 2018 году была направлена на решение важнейших задач внешнего финансового контроля.

В отчетном году по прежнему отмечается приоритет экспертно-аналитических мероприятий, направленных на предупреждение возможных проблем в использовании муниципальных ресурсов.

Сохранение акцента на аналитическом направлении работы отражает тенденции развития муниципального финансового контроля в Российской Федерации и соответствует поставленной задаче – сосредоточить работу на предупреждении возможных нарушений и неэффективных затрат, что требует усиления именно экспертизы проектов нормативно-правовых актов о бюджете и о внесении в него изменений (особенно расходной части), муниципальных программ, являющихся основой формирования бюджета, иных решений, затрагивающих бюджетные правоотношения, а также анализа текущего исполнения бюджета в целом и на уровне каждого главного распорядителя бюджетных средств и каждой муниципальной программы.

Особое место в деятельности Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района в отчетном году уделено реализации полномочий органа внешнего муниципального финансового контроля по аудиту в сфере закупок в соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в целях исследования бюджетных рисков и определения влияния недостатков закупочной деятельности на эффективное использование бюджетных средств.

Экспертно-аналитическая деятельность

1. Экспертные мероприятия, проведенные в 2018 году, как и вся система контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой Бирилюсского района, были направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения районного бюджета и бюджетов поселений, реализуемого на трех последовательных стадиях: предварительного, оперативного и последующего контроля.

В рамках осуществления последующего контроля проведены внешние проверки годовой отчетности об исполнении районного бюджета и бюджетов сельсоветов за 2017 год.

На годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2017 год подготовлено заключение, с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности 6 главных администраторов бюджетных средств.

Акты внешней проверки годовой отчетности, в соответствии с действующим законодательством, явились основой для составления заключения на отчет об исполнении районного бюджета за 2017 год.

Годовой отчет районного бюджета за 2017 год по основным параметрам представлен в полном объеме, признан достоверным и рекомендован к утверждению. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета направлен в Совет депутатов и в администрацию Бирилюсского района.

Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений, включая проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, за 2017 год проведена в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях установления законности, степени полноты и достоверности бюджетной отчетности.

Подготовлены 11 заключений на отчеты об исполнении бюджетов сельсоветов за 2017 год. В заключениях даны рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Фактов искажения показателей отчетности не установлено. Представленные годовые отчеты об исполнении бюджетов сельсоветов за 2017 год считаются возможными к рассмотрению и утверждению.

Основным недостатком годовой бюджетной отчетности сельсоветов является: отсутствие в пояснительной записки достаточной информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета, т.к. согласно статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, пояснительная записка должна содержать анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении государственного задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Заключения на годовые отчеты об исполнении бюджетов сельсоветов направлены в Совет депутатов и главам администраций.

В рамках осуществления оперативного контроля проведены следующие мероприятия и подготовлены соответствующие заключения:

- экспертиза проектов решений «О внесении изменений в решение Бирилюсского районного Совета депутатов от 27.12.2017 № 19-127 «Об утверждении районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» - 4.

В рамках предварительного контроля наиболее значимым мероприятием является экспертиза проектов решений: районного бюджета и бюджетов сельсоветов на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, подготовлено 12 заключений, выработаны рекомендации в адрес администраций сельсоветов и района. Проект районного бюджета считается сбалансированным, бюджет составлен без дефицита и рекомендован к утверждению. Все проекты бюджетов сельсоветов были рекомендованы к рассмотрению представительным органом поселений при условии представления всех необходимых документов, в соответствии действующим законодательством.

Сформировано замечаний и предложений по результатам финансово-экономической экспертизы – 84, из них: учтено в отчетном году – 39.

2. Согласно плану работы Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района на 2018 год осуществлялся:

- мониторинг использования средств дорожных фондов сельсоветов, входящих в состав муниципального района за 2017 год. По данному мониторингу исследованы нормативные правовые акты, регулирующие порядок формирования и использование средств дорожного фонда. Подготовлена 1 аналитическая записка. Направлено 11 писем главам сельсоветов, содержащее позицию Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района по существу рассмотренных документов;

- анализ оперативной информации об исполнении районного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года. Подготовлено материалов - 3.

Сформулировано замечаний и предложений в ходе подготовки аналитических записок, аналитических материалов - 41, из них учтено в отчетном периоде – 24.

Контрольная деятельность

На основании плана работы на 2018 год в рамках контрольной деятельности проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год (Совета депутатов Бирилюсского района, администрации Бирилюсского района, отдела культуры, молодежной политики и спорта администрации Бирилюсского района, управления образования администрации Бирилюсского района, отдела социальной защиты населения администрации

Бирилюсского района, финансового управления администрации Бирилюсского района).

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на основании представленных форм бюджетной отчетности (камерально).

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год Контрольно-счетной палатой Бирилюсского района выявлены нарушения и недостатки, допущенные главными администраторами бюджетных средств при составлении бюджетной и бухгалтерской отчетности, не повлиявшие на достоверность представленных отчетов, но имеющих необходимость принятия мер по их устранению.

Основным недостатком представленной бюджетной и бухгалтерской отчетности является ее недостаточная информативность: незаполнение или неполное заполнение обязательных форм бюджетной отчетности, отсутствие в пояснительных записках достаточной информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета ГАБС, отсутствие полной информации о результатах деятельности ГАБС.

По результатам проверки направлены 6 актов в адрес руководителей органов местного самоуправления и учреждений.

В 2018 году наряду с проведением внешней проверки отчетности главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств Контрольно-счетной палатой Бирилюсского района осуществлялись следующие контрольные мероприятия:

1. Проверка отдельных вопросов финансово - хозяйственной деятельности администрации Кирчиженского сельсовета Бирилюсского района за 2016-2017 годы.

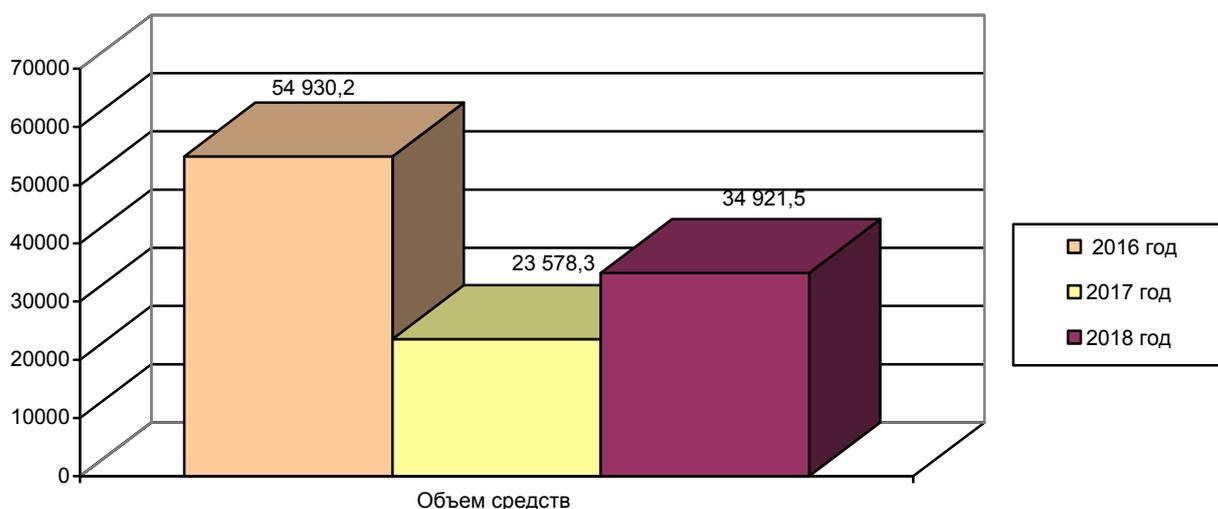
2. Параллельное со Счетной палатой Красноярского края проверка реализации органами местного самоуправления полномочий по администрированию доходов бюджета от распоряжения объектами муниципальной собственности и земельными участками, собственность на которые не разграничена. Объект контрольного мероприятия – администрация Бирилюсского района. Проверяемый период 2017 год.

3. Проверка законности и обоснованности получения субсидии МУП «Магистраль» на компенсацию расходов, возникающих в результате небольшой интенсивности пассажиропотоков, списание основных средств в 2016 - 2017 годах.

4. Проверка начисления и выплаты заработной платы работникам обслуживающего персонала Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Рассветовский детский сад «Солнышко» за 2017 год. Включено в план работы по предложению главы района.

Объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий – 34921,5 тыс. рублей, что больше по сравнению с объемом проверенных средств 2017 года (23578,3 тыс. рублей) на 1,5 раза, а с 2016 годом меньше в 0,6 раза (54930,2 тыс. рублей).

Объем проверенных средств за период с 2016 по 2018 годы показан на диаграмме № 1, в тыс. рублей.



В ходе проведения контрольных мероприятий без внимания не остался Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Из общего количества проведенных контрольных мероприятий в двух контрольных мероприятиях, в рамках которых рассматривался вопрос аудит в сфере закупок. Проверено 10 контрактов на общую сумму 263,0 тыс.рублей.

По результатам проведенных в отчетном периоде контрольных мероприятий председателем Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района составлено 4 акта, которые направлены в адрес руководителей проверяемых органов. Направлено 2 представления руководителям проверяемых органов местного самоуправления для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков (администрации Бирилюсского района, администрации Кирчиженского сельсовета Бирилюсского района). Направленные представления в отчетном году с контроля сняты. Получено 2 ответа по акту проверки о принятых мерах по устранению выявленных нарушений по выполнению предложений Контрольно-счетной палатой Бирилюсского района от МУП «Магистраль» и от муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Рассветовский детский сад «Солнышко», а также 1 ответ от учредителя - управления образования администрации Бирилюсского района.

Количество предложений, сформулированных по результатам контрольных мероприятий - 50, из них: учтено в отчетном году - 35.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

По результатам контрольных мероприятий в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля в 2018 году выявлено нарушений в сумме 749,3 тыс.рублей, из них:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 392,8 тыс.рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 19 (количество);
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 3 (количество);
- нарушения в сфере закупок – 48,0 тыс.рублей;
- прочие – 308,5 тыс.рублей.

Нецелевого, незаконного/неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств не установлено.

Направлено информационных писем в органы местного самоуправления и объекты контроля - 84.

Стандартизация и методологическое обеспечение деятельности

В соответствии с требованиями Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 10 Положения о Контрольно - счетной палате Бирилюсского района разработано 9 стандартов, в отчетном году - 1:

- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;
- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета»;
- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период»;
- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия»;
- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения оценки коррупционных рисков»;
- стандарт организации деятельности «Подготовка годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района»;
- стандарт организации деятельности «Порядок действий должностных лиц Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района при выявлении административных правонарушений»;
- стандарт организации деятельности «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района».

Утверждение и применение Стандартов в деятельности Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района направлено на исполнение требований действующего законодательства и установление единых подходов, правил и процедур в процессе работы, как по основным видам деятельности –

проведение контрольных и экспертно - аналитических мероприятий, так и при организации деятельности палаты – при планировании и по осуществлению работы, связанной с подготовкой годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района.

Информирование общественности и взаимодействие Контрольно-счетной палаты

В течение года материалы проверок по итогам проведенных мероприятий направлялись главе района, в Бирилюсский районный Совет депутатов, учредителям учреждений для ознакомления и принятия мер. Акты по 4 проведенным проверкам и 1 мониторингу, направлены в Прокуратуру Бирилюсского района.

Также на официальном сайте Бирилюсского района в разделе «Контрольно-счетная палата» размещены: контактная информация, нормативные правовые акты, стандарты внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности, годовые планы работы контрольно-счетной палаты, годовые отчеты о работе контрольно-счетной палаты.

В 2012 году было подписано Соглашение об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Красноярскому краю и Контрольно-счетной палатой Бирилюсского района при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации, Красноярского края и Бирилюсского района.

Контрольно-счетная палата Бирилюсского района также сотрудничает с Прокуратурой Бирилюсского района в рамках Соглашения о взаимодействии от 03.12.2012 года.

Кроме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий председатель Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района в течение 2018 года приняла участие: в работе районной межведомственной комиссии по контролю за выплатой заработной платы; в заседаниях Бирилюсского районного Совета депутатов по вопросам, касающимся бюджета района и муниципальной собственности; в рабочей группе по контролю за целевым использованием средств поддержки на организацию предпринимательской деятельности с КГКУ «Центр занятости населения Бирилюсского района», а также в работе Совета контрольно-счетных органов Красноярского края.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

Затраты на содержание Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района в отчетном 2018 году составили 611,4 тыс. рублей. Запланировано средств на содержание Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района в бюджете на плановый год – 689,5 тыс. рублей.

Подводя итоги 2018 года, можно сказать, что годовой план работы Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

На основе анализа результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района, требованиями бюджетного законодательства разработан план работы Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района на 2019 год.

Приоритетными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты Бирилюсского района на 2019 год останутся профилактика и предупреждение нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств, а так же контроль за полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Л.Н. Юрок

Приложение
к отчету о работе
Контрольно-счетной палаты
Бирилюсского района за 2018 год

**Основные показатели деятельности контрольно-счетной палаты
Бирилюсского района в 2018 году**

№ п/п	Показатели	
1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников		
1.1	Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-)	+
1.2	КСО в составе представительного органа муниципального образования (+/-)	-
1.3	Контролер-ревизор в составе представительного органа муниципального образования	-
1.4	Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел.	1
1.5	Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел.	1
1.6	Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел.	-
1.7	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел.	1
1.7.1	в том числе в отчётном году, чел.	1
2. Контрольная деятельность		
2.1	Количество проведенных контрольных мероприятий	10
2.1.1	в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	6
2.2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, (ед.), в том числе:	10
2.2.1	органов местного самоуправления	4
2.2.2	муниципальных учреждений	5
2.2.3	муниципальных предприятий	1
2.2.4	прочих организаций	-
2.3	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	34921,5
2.3.1	объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.	34921,5
2.4	Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.)	10
Справочно:		
	Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджетах муниципального образования на отчетный год, тыс. руб.	650109,0
2.5	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	749,3
2.5.1	нецелевое использование бюджетных средств	-
2.5.2	неэффективное использование бюджетных средств	-

2.6	Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс.руб.	-
3. Экспертно-аналитическая деятельность		
3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	32
3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них:	28
3.1.2	количество подготовленных КСО предложений	84
3.1.3	количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	39
4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
4.1	Направлено представлений	2
4.1.1	снято с контроля представлений	2
4.2.	Направлено предписаний	-
4.2.1	снято с контроля предписаний	-
4.3	Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	-
4.3.1	возмещено средств в бюджет	-
4.3.2	возмещено средств организаций	-
4.3.3	выполнено работ, оказано услуг	-
4.4	Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	30,2
4.5	Справочно:	
4.5.1	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	-
4.5.2	Направлено материалов в правоохранительные органы	-
4.5.3	Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел	-
4.6	Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб.	-
5. Гласность		
5.1.	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО	-
5.2	наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес)	Страница на официальном сайте администрации Бирилюсского района http://www.birilussy.ru
6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа		
6.1	Затраты на содержание контрольно-счетного органа в отчетном году, тыс. руб. (факт)	611,4
6.2	Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на плановый год, тыс. руб.	689,5
Справочно:		
	Указать, состоит ли контрольно-счетный орган в составе:	
	Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ (СМКСО) (да/нет)	нет