



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 2019 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.

1. 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 01.01.2020 г.- 2 человека. Оба сотрудника имеют высшее образование.

Источником финансирования деятельности контрольно-счетного органа в 2019 году являлся бюджет муниципального образования Раздольненский район Республики Крым.

Для осуществления полномочий контрольно-счетного органа в бюджете муниципального образования Раздольненский район Республики Крым на 2019 год с учетом изменений было предусмотрено 1 788,6 тыс. рублей, из них на заработную плату с начислениями на нее – 1 642,9 тыс.руб. Фактически на содержание контрольно - счетного органа израсходовано в 2019 году 1 788,6 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 2019 год контрольно-счетный орган осуществлял следующие виды деятельности: экспертно-аналитическую, контрольную, организационную, методологическую, информационную, а также иные виды деятельности, обеспечивая единую систему внешнего муниципального финансового контроля.

Председатель контрольно-счетного органа на протяжении 2019 года принимал участие: в работе конференций, семинаров и совещаний, проводимых Счетной палатой Республики Крым; в общих собраниях членов Совета КСО Республики Крым; в заседаниях Раздольненского районного совета.

Перечень действующих стандартов контрольно-счетного органа Раздольненского района Республики Крым по состоянию на 01.01.2020 года составляет 14, из них 5 стандартов по организации деятельности, 9 стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

В 2019 году контрольно- счетным органом проведено 19 контрольных мероприятий и 318 экспертно-аналитических мероприятий (в 2018 году было 242), что на 75 экспертно-аналитических мероприятий больше, чем в 2018 году, в том числе проведено:

- 13 экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год (в том числе 12 экспертно-аналитических мероприятий – в рамках соглашений о переданных

поселениями полномочиях по внешнему муниципальному финансовому контролю);

- 213 финансово-экономических экспертиз муниципальных программ (в 2018 году -119);

- 64 экспертиз проектов местных бюджетов (в 2018 году -71);

- 28 экспертно-аналитических мероприятий по исполнению бюджетного процесса в муниципальных образованиях (в 2018 году – 38).

Основные показатели деятельности контрольно-счетного органа Раздольненского района Республики Крым за 2019 год приведены в приложении №1 к настоящему отчету.

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

2. Основные результаты контрольной деятельности.

В 2019 году в соответствии с Планом работы контрольно-счетным органом проведено 19 контрольных мероприятий, из них:

- 3 контрольных мероприятия по вопросу эффективности и законности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности за 2015,2016,2017,2018 годах, включающих:

- *Администрация Новоселовского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым;

- * Администрация Ручьевского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым;

- * Администрация Раздольненского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым»;

- 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 2018 год;

Две проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Администрации Славновского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым и муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Раздольненская школа-гимназия №2 им. Л. Рябики Раздольненского района Республики Крым», которые переходят на 2020 год.

По результатам проведенных проверок составлено 19 актов.

Общий объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий, составил 21 895,9 тыс. руб. В результате контрольной деятельности в отчетном периоде были выявлены нарушения на общую сумму 1 687,4 руб., а в общем объеме проверенных в 2019 году средств занимает 7,7%.

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. Фактов нецелевого использования бюджетных средств в ходе контрольных мероприятий 2019 года не установлено.

При проверке Новоселовского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым выявлены следующие нарушения и недостатки в деятельности:

1. Положение об организации учета муниципального имущества, порядок ведения реестра муниципального имущества муниципального образования Новоселовского сельского поселения (года) и реестр муниципального имущества (движимого и недвижимого) ведется с нарушением требований Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 года № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

2. Отсутствует порядок и сроки проведения инвентаризации Казны в муниципальном образовании Новоселовского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым.

3. За период с 2015 по 2018 год не проводилась инвентаризация имущества Казны и имущества переданного согласно договора на техническое обслуживание целостного имущественного комплекса-системы водоснабжения, водоотведения Новоселовского поселкового совета в техническое обслуживание ООО «Сакская водная компания» не проводилась. На бухгалтерский учет принят имущественный комплекс системы водоснабжения, водоотведения и принят к учету в муниципальную казну в 2018 году.

4. В нарушение постановления Администрации Новоселовского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым от 31.12.2015г. № 121 «Об утверждении порядка осуществления контроля за использованием по назначению, распоряжением и сохранностью муниципального имущества муниципального образования Новоселовское сельское поселение», отсутствует контроль за использованием по назначению, распоряжением и сохранностью муниципального имущества муниципального

образования Новоселовское сельское поселение Раздольненского района Республики Крым, находящегося у муниципальных унитарных предприятий, автономных, бюджетных, казенных учреждений муниципального образования Новоселовское сельское поселение, а также муниципального имущества Новоселовского сельского поселения, переданного по договорам коммерческим или некоммерческим организациям. Председатель Новоселовского сельского совета - Глава Администрации Новоселовского сельского поселения не предоставляет Совету депутатов отчеты об использовании муниципального имущества.

5. Отсутствуют нормативно правовые акты о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за администрацией Новоселовского сельского поселения и МКУ «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления Новоселовского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым».

6. Реестр договоров безвозмездного пользования в Новоселовском сельском поселении не ведется.

7. В связи с окончанием переходного периода в Республике Крым в правовую систему Российской Федерации, договор с КП «Фрайдорф» не расторгнут и не приведен в соответствие с законодательством Российской Федерации. Исполком Новоселовского поселкового совета ликвидирован в 2014 году, имущество Новоселовской территориальной громады передано муниципальному образованию Новоселовское сельское поселение в лице Администрации Новоселовского сельского поселения. Акты приема-передачи утвержденные Решением Новоселовского сельского совета не предоставлены.

8. Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета, применяемое в Администрации Новоселовского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым составлено в нарушение требований действующего законодательства.

Общий объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия, составил 5 071,9 тыс. руб., выявлено нарушений на сумму 478,7 тыс.руб.

При проверке Ручьевского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым выявлены следующие нарушения и недостатки в деятельности:

1. Отсутствие нормативных правовых актов о выделении объектов в имущество казны, а также о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за Администрацией Ручьевского сельского поселения, как за казенными учреждением. Учет и инвентаризация имущества Казны, порядок и сроки проведения инвентаризации Казны ни одним нормативно-правовым документом не закреплён.

2. Положение о порядке ведения реестра муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования Ручьевское

сельское поселение Раздольненского района Республики Крым и Реестр муниципального имущества ведется с нарушением Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 года № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

3. Не поставлено на баланс и не учтено транспортное средство Трактор Т-40.

4. Не осуществлена замена в установленном порядке регистрационных документов и государственных регистрационных знаков транспортные средства Автомобиль УАЗ-452 №32-44 крс и Прицеп 1ПТС-2 КО-02333.

5. В реестре муниципального имущества отсутствует ряд необходимых сведений (реквизитов документов, которые послужили основанием возникновения права собственности имущества), что не позволяет идентифицировать их с объектами бухгалтерского учета.

6. Учет муниципальной Казны и Реестр муниципального имущества Ручьевского сельского поселения осуществлен не в полном объеме (объекты учета и данные о них заносятся несвоевременно, обновление данных об объектах учета и исключение не проводится).

7. Отсутствуют нормативные правовые акты о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за администрацией Ручьевского сельского поселения и МКУ «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления Ручьевского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым.

8. Нарушен п.2 Решения 47 (внеочередной) сессии 1 созыва от 30.11.2017 года №465 Ручьевского сельского совета. Договор на техническое обслуживание имущественного комплекса – системы водоснабжения на время проведения проверки не расторгнут. Муниципальное имущество не передано по акту приема передачи от ООО «Крымская водная компания» Администрации Ручьевского сельского поселения.

9. Отсутствует контроль за использованием по назначению, распоряжением и сохранностью муниципального имущества муниципального образования Ручьёвское сельское поселение Раздольненского района Республики Крым (в т.ч. находящегося у автономных, бюджетных, казенных учреждений муниципального образования Ручьёвское сельское поселение, а также муниципального имущества Ручьёвского сельского поселения, переданного по договорам коммерческим или некоммерческим организациям). Председатель Ручьёвского сельского совета - Глава Администрации Ручьёвского сельского поселения не предоставляет Совету депутатов отчеты об использовании муниципального имущества.

10. Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета, применяемое в Администрации Ручьевского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым составлено в нарушение требований действующего законодательства.

Общий объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия, составил 16 688,9 тыс. руб., выявлено нарушений на сумму 1 208,7 тыс.руб.

При проверке Администрации Раздольненского сельского поселения Раздольненского района Республики Крым установлено следующее:

Контрольно-счетным органом Раздольненского района Республики Крым проведена проверка исполнения мероприятий муниципальной целевой программы «Благоустройство территории муниципального образования Раздольненское сельское поселение Раздольненского района Республики Крым на 2017 год» в части ремонта и благоустройства общественного туалета, расположенного по адресу ул. Калинина, 44-б в пгт. Раздольное, Раздольненского района Республики Крым.

Нарушена ч.2 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ в контрактах, заключенных Администрацией Раздольненского сельского поселения с исполнителями не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Общий объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия, составил 135,0 тыс. руб., не целевого использования бюджетных средств не выявлено.

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.

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 (по ведению бухгалтерского учета, формированию учетной политики) объектами контроля устранены.

3. 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 2018 год (внешняя проверка годовых отчетов);
- текущего контроля исполнения бюджета в 2019 году (анализ квартальной отчетности);
- предварительного контроля (проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, проектов о внесении изменений в бюджет 2018 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 2019 год было осуществлено 318 экспертно-аналитических мероприятия (131,4% к количеству за 2018 год). Объем проверенных средств в ходе экспертно-аналитических мероприятий составил 996 168,0 тыс.руб.

По итогам внешних проверок подтверждена достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Раздольненский район за 2018 год и годовых отчетов об исполнении бюджетов 12 поселений района, по результатам внешних проверок составлено 13 заключений.

В рамках текущего контроля осуществлено 28 экспертиз, оформлено 28 заключений, из них 3 экспертизы отчетов об исполнении бюджета муниципального образования Раздольненский район республики Крым (за 1 квартал 2019 года, 1 полугодие 2019 года и 9 месяцев 2019 года) и 25 экспертиз по переданным полномочиям отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений (за 1 квартал 2019 года, 1 полугодие 2019 года и 9 месяцев 2019 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 2019 году, явилась подготовка заключений на проект бюджета муниципального образования Раздольненский район Республики Крым и муниципальных образований сельских поселений на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 подготовлены 2 заключения (к 1 и ко 2-му чтению) на проект решения Раздольненского районного совета Республики Крым «О бюджете муниципального образования Раздольненский район Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и 25 заключений на проекты решений сельских советов (к 1 и ко 2-му чтению).

Кроме того подготовлено 39 заключений на проекты решений Раздольненского районного совета и решений сельских советов о внесении изменений в бюджет муниципального образования Раздольненский район на 2019 год и внесении изменений в бюджеты муниципальных образований сельских поселений.

В рамках предварительного контроля осуществлены финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных программ и внесения изменений в действующие программы, по результатам которых оформлено 213 заключений. При проведении финансово-экономических экспертиз выявлено 7 нарушений на сумму 39 110,7 тыс.руб. Выписано три

представления по выявленным нарушениям, выявленных при проведении финансово-экономических экспертиз.

4. Заключительная часть

План работы контрольно-счетного органа Раздольненского района на 2019 год по внешнему финансовому контролю в целом выполнен.

Итоги работы в 2019 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