

**Отчет о работе
Контрольно-счетной палаты муниципального образования
Навлинский район за 2019 год**

п. Навля

Содержание

1. Вводные положения	3
2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2018 году	3
3. Контроль за формированием и исполнением районного бюджета и бюджетов городских и сельских поселений	7
3.1. Предварительный контроль.....	7
3.2. Оперативный контроль	8
3.3. Последующий контроль.....	9
4. Краткая характеристика контрольных мероприятий.....	10
5. Краткая характеристика экспертно-аналитических мероприятий	12
6. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты с государственными и муниципальными органами.....	20
7. Информирование о деятельности Контрольно-счетной палаты	Ошибка! Закладк
8. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты	21
10. Заключительные положения.....	22

1. Вводные положения

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Навлинский район» (далее – Контрольно-счетная палата) осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, федерального законодательства, законов и иных нормативных правовых актов Брянской области, Устава муниципального образования «Навлинский район», иных муниципальных нормативных правовых актов Навлинского района и на основании соглашений о передаче КСП района полномочий контрольно-счетных органов 13-ти поселений Навлинского района, подписанных между представительными органами района и поселений, входящих в состав муниципального образования Навлинский район, Положения «О Контрольно – счетной палате муниципального образования «Навлинский район». Контрольно-счетная палата образована Навлинским районным Советом народных депутатов и ему подотчетна. Положением «О Контрольно – счетной палате муниципального образования «Навлинский район» определен статус Контрольно-счетной палаты Навлинского района как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля.

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2019 год (далее – Отчет) представлен в Навлинский районный Совет народных депутатов в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на основании результатов, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, вытекающих из них выводов, рекомендаций и предложений Контрольно-счетной палаты.

2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2019 году

В соответствии с Планом работы, в целях реализации полномочий контрольно-счетного органа, установленных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой проведено 12 контрольных и экспертно – аналитических мероприятий, из них:

- 2 контрольных мероприятия, в рамках которого охвачено 2 объекта, общий объем проверенных средств составил 31 286 тыс. рублей;
- в рамках контрольных мероприятий проведено 2 аудита в сфере закупок, проверено 10 закупок на общую сумму 6 316,4 тыс. рублей;

▪ 10 экспертно – аналитических мероприятий, в рамках которых охвачено 68 объектов.

Кроме того, проведена экспертиза проектов 20 муниципальных программ, из них: 6 муниципальных программ при подготовке заключений на проекты решений о бюджете на 2020 - 2022 годы и 14 муниципальных программ при подготовке заключений на проекты решений об исполнении бюджетов за 2018 год. По результатам проведенных экспертиз направлено 6 предложений о внесении изменений, которые реализованы в полном объеме.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой в 2019 году подготовлено и направлено в районный, городские и сельские Советы народных депутатов 39 заключений на проекты решений о внесении изменений в решение о бюджете муниципальных образований на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, 1 заключение по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления. По результатам оформленных заключений направлено 98 предложений, из них принято 94.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось вопросам законности и эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств и имущества муниципальной собственности, предоставления налоговых льгот и преференций, а также вопросам соблюдения объектами аудита (контроля) требований Федеральных законов от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Во исполнение совместного решения Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол совместного заседания от 14 декабря 2017 года № 6-СКСО), информация о выявленных нарушениях отражена в отчете о работе Контрольно-счетной палаты Навлинского района в 2019 году по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол от 17 декабря 2014 года № 2-СКСО, в редакции от 22 декабря 2015 года) (далее – Классификатор нарушений).

По итогам проведенных 2 контрольных и 10 экспертно-аналитических мероприятий установлено 191 нарушение, по 20 видам нарушений предусмотренных Классификатором нарушений, на общую сумму 7 100,7 тыс. рублей, в том числе допущенных в 2019 году – 1 522,5 тыс. рублей, в 2018 году – 5 578,2 тыс. рублей. Информация в разрезе видов нарушений по

структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля), представлена в следующей таблице.

№ позиции нарушения по Классификатору нарушений	Виды нарушений	Общий объем нарушений		в том числе средства:		
		Кол-во, ед.	Сумма, тыс.руб.	2019 года	2018 года	до 2017 года включительно
Всего		191	7 100,7	1 522,5	5 578,2	
1.	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	101	1 779,7	1 521,5	258,2	
1.1.	Нарушения в ходе формирования бюджетов	28				
1.1.1.	Нарушение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы РФ	13				
1.1.2	Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ	1				
1.1.4	Несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства	8				
1.1.13.	Нарушение порядка формирования бюджетных ассигнований дорожных фондов	1				
1.1.18.	Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ	5				
1.2.	Нарушения в ходе исполнения бюджетов	73	1 779,7	1 521,5	258,2	
1.2.3.	Нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации государственных (муниципальных) программ	1				
1.2.6	Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ	25	1 661,3	1 499,0	162,3	
1.2.91.	Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ	37				
1.2.95.	Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений	4	49,6	17,2	32,4	
1.2.96.	Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".	1				
1.2.101	Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	5	68,8	5,3	63,5	

№ позиции нарушения по Классификатору нарушений	Виды нарушений	Общий объем нарушений		в том числе средства:		
		Кол-во, ед.	Сумма, тыс.руб.	2019 года	2018 года	до 2017 года включительно
2.	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	84	5 321,0	1,0	5 320,0	
2.2.	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	1				
2.3.	Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета	1				
2.8.	Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов	1	1,0	1,0		
2.9.	Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу	78				
2.11.	Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком РФ	2				
2.12.	Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой ст. (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов	1	5 320,0		5320,0	
3.	Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	5				
3.14.	Ненадлежащее осуществление органами государственной власти и органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя государственного (муниципального) бюджетного учреждения	4				
3.27.	Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков	1				
4.	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок	1				
4.10.	Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	1				

Кроме того, установлено 2 факта неэффективного использования бюджетных средств (код по классификатору нарушений 999) на сумму 11,0 тыс. рублей, в том числе допущенных в 2018 году – 11,0 тыс. рублей.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составлено и направлено 2 акта, 68 заключений, 2 отчета, 1 сводное заключение, 1 решение Коллегии, 2 представления, направлено органам местного самоуправления 67 информационных писем. По итогам данных мероприятий проверяемым организациям направлено 376 предложений и рекомендаций по устранению выявленных нарушений и совершенствованию

бюджетного процесса. По предложению контрольно – счетной палаты привлечено к дисциплинарной ответственности 19 виновных должностных лица (объявлено замечание).

Установлен общий объем нарушений, подлежащих устранению – 72 единицы, из них имеющих стоимостную оценку 24 единицы на сумму 1 522,5 тыс. рублей, устранено – 70 единиц нарушений, из них имеющих стоимостную оценку 24 единицы на сумму 1 522,5 тыс. рублей, в том числе: погашена задолженность по зарплате 17,2 тыс. рублей; внесены изменения в бюджетную классификацию расходов на сумму 1 499,0 тыс. рублей; устранены нарушения бухгалтерского учета и отчетности на сумму 1,0 тыс. рублей; устранены прочие нарушения на сумму 5,3 тыс. рублей; кроме того, поставлено на учет недвижимое имущество в количестве 3 единиц.

3. Контроль за формированием и исполнением бюджета Навлинского района и бюджетов городских и сельских поселений

3.1 Предварительный контроль

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и во исполнение полномочий, закрепленных Положением «О Контрольно-счетной палате Навлинского района», контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Навлинского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Навлинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В ходе экспертизы проекта решения рассмотрены вопросы соответствия проекта решения требованиям бюджетного законодательства, проведен анализ расчетов и документов, представленных одновременно с проектом бюджета.

Направлены предложения администраторам доходов бюджета района о необходимости принятия мер по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым доходам, предложено производить корректировку прогноза поступления доходных источников с учетом дополнительных поступлений в связи с погашением недоимки.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведена экспертиза 6 проектов муниципальных программ муниципального образования «Навлинский район». В ходе анализа муниципальных программ отмечена необходимость корректировки перечня показателей (индикаторов) и (или) значений показателей, технические ошибки, в связи с чем главным распорядителям бюджетных средств (ответственным исполнителям муниципальных программ) внесены соответствующие предложения.

Результаты экспертизы проекта бюджета отражены в заключении Контрольно-счетной палаты. Заключение с предложениями на проект бюджета района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов направлено в Навлинский районный Совет народных депутатов и главе администрации Навлинского района.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, проведены экспертно-аналитические мероприятия «Экспертиза и подготовка заключений на проекты решений о бюджетах городских и сельских поселений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (6 поселений). Проведена экспертиза 14 проектов муниципальных программ городских и сельских муниципальных образований Навлинского района. В ходе анализа муниципальных программ отмечена необходимость корректировки перечня показателей (индикаторов) и (или) значений показателей, в связи с чем главным распорядителям бюджетных средств (ответственным исполнителям муниципальных программ) внесены соответствующие предложения. Заключения с предложениями на проекты бюджетов городских и сельских поселений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов направлены в городские (сельские) Советы народных депутатов и главам городских и сельских администраций.

3.2 Оперативный контроль

Оперативный контроль и анализ исполнения бюджета муниципального образования «Навлинский район» осуществлялся Контрольно-счетной палатой в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и планом работы на 2019 год в рамках экспертно-аналитической деятельности по экспертизе проектов решений Навлинского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Навлинского районного Совета народных депутатов «О бюджете Навлинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», а также экспертизе отчетов об исполнении бюджета Навлинского района и городских (сельских) поселений за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года. По результатам подготовлены заключения, которые направлены главе Навлинского района, главе администрации Навлинского района, главам городских и сельских поселений. Особое внимание при подготовке заключений уделялось эффективности администрирования доходных источников бюджетов и использованию главными распорядителями средств местного бюджета.

В ходе оперативного контроля осуществлялся анализ плановых и фактических показателей бюджета района и поселений в представленных

месячных отчетах об исполнении бюджета, проверка их соответствия сводной бюджетной росписи бюджета, требованиям бюджетного законодательства. По итогам экспертно-аналитических мероприятий выработаны рекомендации главным администраторам бюджетных средств, направленные на повышение эффективности администрирования доходных источников и использования средств бюджета района.

В отчетном периоде проведены экспертизы 39 проектов решений районного поселковых (сельских) Советов народных депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». При проведении экспертиз осуществлялась проверка проектов решений на соответствие требованиям бюджетного законодательства, по их результатам Контрольно-счетной палатой подготовлены заключения с рекомендациями, которые направлены в Советы народных депутатов.

3.3 Последующий контроль

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка исполнения бюджета Навлинского района за 2018 год» произведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Навлинский район» за 2018 год, а также рассмотрены и подготовлены заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности 6 главных администраторов бюджетных средств района.

В рамках проведенной внешней проверки проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности. Установлены нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191, при заполнении отдельных форм бухгалтерской отчетности бюджета района.

Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Навлинского района и внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отражены в сводном заключении Контрольно-счетной палаты направленном главе района и главе администрации.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса и заключенными соглашениями проведены внешние проверки исполнения бюджетов поселений за 2018 год, в рамках которых подготовлено 13 заключений по внешним проверкам годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета.

В рамках проведенной внешней проверки проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности. Установлены нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191, при заполнении отдельных форм бухгалтерской отчетности бюджета городских и сельских поселений. При анализе показателей отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, отмечены нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, в части неверного наименования кодов бюджетной классификации доходов и расходов. В нарушение статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации отмечены недостатки при заполнении отдельных приложений к решениям об исполнении бюджетов. В нарушение статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации не обеспечен принцип достоверности бюджета в части соблюдения реалистичности расчета доходов и расходов бюджетов. При исполнении бюджетов муниципальных образований допускались нарушения требований Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н. Нарушались принципы эффективности использования бюджетных средств, установленные статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Краткая характеристика контрольных мероприятий

В соответствии с планом работы на 2019 год и по предложению Контрольно-счетной палаты Брянской области проведено совместное контрольное мероприятие Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятия «Приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы)», за 2017-2018 годы и истекший период 2019 года» (совместное с Контрольно-счетной палатой Брянской области), по итогам которого установлено следующее. Объект проверки: администрация Навлинского района.

Объем проверенных средств в рамках мероприятия составил 5 320,0 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета 3 010,5 тыс. рублей, средства местного бюджета 2 309,5 тыс. рублей.

При использовании средств субсидии допущены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов, в том числе:

- в нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отделом по управлению муниципальным имуществом администрации Навлинского района Брянской области допущено искажение данных бухгалтерского баланса (ф. 0503130) за 2018 год, выразившееся в отражении недостоверной информации об остатках нефинансовых активов на конец 2018 года по счету 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» в сумме 5 320,0 тыс. рублей;

- отделом по управлению муниципальным имуществом администрации Навлинского района Брянской области в нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 16 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» передача экскаватора-погрузчика JCB 3СХТ14М2NM (LLI22917RUS) балансовой стоимостью 5 320,0 тыс. рублей в хозяйственное ведение МУП «Навлинский районный водоканал» отражена в бухгалтерском учете 31.12.2018 года, тогда как передача вышеуказанной техники осуществлена 10.01.2019 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлены и направлены: 1 акт, решение коллегии, представление с двумя предложениями, составлен отчет. Выявленные нарушения устранены.

В соответствии с планом работы на 2019 год проведено контрольное мероприятие «Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение деятельности МБУК «Межпоселенческая библиотека Навлинского района» за 2018 год и истекший период 2019 года», аудит в сфере закупок за 2018 год и истекший период 2019 года». Проверено 25 966,0 тыс. рублей средств местного бюджета.

Бюджетным учреждением допущены нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов имеющей стоимостную оценку на общую сумму 50,6 тыс. рублей, в том числе:

- установленные штатными расписаниями должностные оклады не соответствуют должностным окладам установленным Постановлением администрации Навлинского района от 27.06.2017 года №383 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры муниципального образования Навлинский

район». В связи с чем недоначислено заработной платы работникам Детской библиотеки в сумме 49,6 тыс. рублей;

- проведена внезапная проверка кассы учреждения, по результатам которой установлено: в кассе учреждения 09.07.2019 года находились излишки денежных средств в сумме 1,0 тыс. рублей.

Допущено значительное количество нарушений не имеющих стоимостной оценки:

- учреждением в 2018 году нарушены нормы п.3.5 статьи 32 Закона №7 – ФЗ, *не правомерно производилось размещение информации на сайте;*

- в нарушение требований части 2 порядка №3210 – У в учреждении не установлен лимит остатка наличных денег в кассе;

- в нарушение пункта 167 Инструкции №157н денежные средства сдавались в кассу без оформления Реестра сдачи документов;

- выдача денежных средств подотчет производилась по оформленным не должным образом документам;

- учреждению в 2018 году передано в оперативное управление отдельно стоящее здание (гараж) без земельного участка под ним. Нарушен принцип единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов;

- учреждение занимает здание, не переданное ему в оперативное управление и использует земельный участок, не переданный в постоянное (бессрочное) пользование. Нарушен п.9 ст. 9.2 Закона 7-ФЗ;

- учреждение занимает здание детской библиотеки, не переданное ему в оперативное управление. Нарушен п.9 ст. 9.2 Закона 7-ФЗ;

- учреждению передано в оперативное управление здание - гараж. Право оперативного управления в регистрирующем органе не зарегистрировано. Нарушена ст. 131 ГК РФ;

- контрактный управляющий, в течение проверяемого периода не соответствовал требованиям части 6 статьи 38 Закона №44 - ФЗ, не имел высшее или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок;

- ряд других нарушений и недостатков.

По итогам было вынесено представление об устранении нарушений, которое частично исполнено. Не исполнено два предложения в связи с длительным сроком проведения процедур: здание, расположенное в п. Навля ул. Леонарда Гарсиа д.13 (центральный офис) и земельный участок под ним оформляется для передачи в оперативное управление.

5. Краткая характеристика экспертно-аналитических мероприятий

Во исполнение полномочий, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой в 2019 году проведены 14 внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений, районного бюджета.

Объем выявленных нарушений по результатам проведенных внешних проверок годовых отчетов составил 225,8 тыс. рублей, из них в разрезе видов нарушений по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля):

- нарушение порядка применения бюджетной классификации – 90,0 тыс. рублей, в частности:

при анализе расходов по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» ф. 0503127 установлено: производились выплаты материальной помощи в связи с пожаром домовладения за счет резервного фонда в общей сумме 90,0 тыс. рублей. Указанные расходы следовало производить по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики», нарушены требования Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (Администрация Навлинского района);

в нарушение требований бюджетного законодательства план по переданным полномочиям по направлению расходов 83760 в коде целевой статьи 7001483760 занижен на 72,3 тыс. рублей и неправомерно увеличен по целевой статье 7001481830 на 72,3 тыс. рублей, чем нарушены требования Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (Клюковенская сельская администрация, Соколовская сельская администрация, Чичковская сельская администрация);

- Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов – 63,5 тыс. рублей, в частности:

оплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов, находящихся в собственности поселения произведена в сумме 63,5 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов, представленных из районного бюджета, на основании порядка и методики утвержденной решением Навлинского районного Совета, что противоречит нормам статьи 169 Жилищного Кодекса РФ, части 2 статьи 2 Закона Брянской области от 11.06.2013 № 40-3 (Клюковенская, Соколовская, Чичковская сельская администрация);

- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу:

ф. 0503127 заполнена с нарушением требований пункта 54 Приказа 191н (администрация Навлинского района);

форма 0503164 заполнена с нарушением требований пункта 163 Инструкции 191н (Администрация Навлинского района, Отдел по управлению муниципальным имуществом, Отдел образования, финансовое управление сводный отчет);

форма 0503174 заполнена с нарушением требований пункта 170.1 Инструкции 191н (Отдел по управлению муниципальным имуществом);

форма 0503128 заполнена с нарушением требований пункта 70 Инструкции 191н (администрация района, отдел образования);

форма 0503161 заполнена с нарушением требований п. 160 Инструкции 191н (Отдел образования);

в нарушение требований пункта 161 Инструкции 191н представлена форма 0503162, не должна представляться (ГРБС не имеет муниципального задания), форма 0503163 заполнена с нарушением требований пункта 162 Инструкции 191н, форма 0503173 заполнена с нарушением требований пункта 170 Инструкции 191н (Отдел образования);

графа 1 ф.0503117 заполнена с нарушением требований пункта 134 Приказа 191н, форма 0503124 предоставлена по не установленной Инструкцией 191н форме (отсутствуют отдельные строки), форма отчета 0503175 заполнена с нарушением пункта 170.2 Инструкции 191н (финансовое управление сводный отчет);

- непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ:

не представлено приложение об исполнении расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (нарушена статья 264.6 БК РФ) (Алешенская, Вздруженская, Пролысовская, Ревенская, Салтановская, Соколовская, Синезерская сельские администрации);

в нарушение требований статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом решения об исполнении бюджета поселения не представлены приложения об исполнении: доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов; расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета; расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов; источников финансирования дефицита бюджета по кодам

классификации источников финансирования дефицитов бюджетов (Бяковская сельская администрация);

с проектом решения представлены приложения с показателями, не соответствующими требованиям статьи 264.6 Бюджетного Кодекса РФ: в приложениях 1, 3, 6 должны отражаться только данные об исполнении доходов бюджета, расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета соответственно (Алешенская сельская администрация);

в материалах отчета об исполнении бюджета не представлен доклад о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальной программы за 2018 год. Отсутствует анализ достижений запланированных плановых значений индикаторов, характеризующих решение задач программы (Алтуховская поселковая администрация. Алешенская, Бяковская, Вздруженская, Клюковенская, Пролысовская, Ревенская, Салтановское, Синезерская, Соколовская, Чичковская, Щегловская сельская администрация);

в пункте 1 проекта решения отражены основные характеристики исполнения бюджета, не соответствующие показателям формы 0503117. Указаны плановые показатели бюджета, а следовало указать показатели исполнения бюджета, в результате чего показатели по доходам занижены на 993 209 рублей 04 копейки, по расходам завышены на 22 348 725 рублей 13 копеек (Навлинское городское поселение);

в приложение 4 к решению об исполнении бюджета данные об исполнении источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов не соответствуют показателям формы 0503117 (Пролысовская сельская администрация);

- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу:

форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» заполнена с нарушением требований пункта 70 Инструкции 191н (Алешенская, Бяковская, Вздруженская, Клюковенская, Ревенская, Салтановская, Синезерская, Соколовская сельские администрации, Алтуховская поселковая администрация);

форма 0503160 «Пояснительная записка» заполнена с нарушением пункт 8, пункта 161 Инструкции 191н, в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в нарушение пункта 163 Инструкции №191н в графе 8 не заполнены коды причин, в графе 9 отсутствуют пояснения причин отклонения от доведенного финансовым органом и (или) пользователем

бюджетной отчетности планового процента исполнения на отчетную дату (Алешенская сельская администрация);

форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» заполнена с нарушением пункта 162 Инструкции №191н ((Алтуховская поселковая администрация, Бяковская, Алешенская, Клюковенская, Пролысовская, Ревенская, Синезерская сельские администрации);

в форме 0503160 «Пояснительная записка» отсутствует раздел 3 в котором отражается иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, отдельные таблицы заполнены с нарушением требований Инструкции 191н или таблицы не представлены(Алтуховская поселковая администрация, Бяковская, Вздруженская, Клюковенская, Пролысовская, Салтановская, Синезерская, Соколовская сельские администрации);

в графе 3 раздела 2 формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» заполнена с нарушением требований пункта 134 Инструкции 191н, не сформированы промежуточные итоги по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации расходов бюджета, форма 0503161 заполнена неверно, не отражены данные в строках 050, 051, нарушен пункт 160 Инструкции 191н (Бяковская сельская администрация);

форма 0503164 представлена по не установленной форме (отсутствуют графы 8,9), в графе 1 не указан код главы; не заполнена графа 4, нарушен пункт 163 Инструкции №191н (Бяковская, Вздруженская, Пролысовская, Ревенская, Синезерская сельские администрации);

форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» заполнена с нарушением требований пункта 134 Инструкции 191н (Вздруженская, Клюковенская сельские администрации, финансовое управление администрации Навлинского района (бюджет Навлинского городского поселения);

в составе отчетности представлена форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» при анализе которой, установлено несоответствие с формой 0503128. Нарушены требования пункта 170.2 Инструкции 191н (Вздруженская сельская администрация);

в форме 0503124 в графе 4 раздела 1 Утвержденные бюджетные назначения заполнены с нарушением требований пункта 121 Инструкции

191н, в нарушение п. 154 Инструкции 191н представлена таблица 2 "Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств", не должна представляться, в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в нарушение пункта 163 Инструкции №191н в графе 9 отсутствуют пояснения причин отклонения от доведенного финансовым органом и (или) пользователем бюджетной отчетности планового процента исполнения на отчетную дату,(Клюковенская сельская администрация);

пояснительная записка формы 0503160, таблицы 3, 4, 5, 7, формы 0503163, 0503164, 0503169 (дебиторская и кредиторская задолженность), 0503175, 0503178 представленные Финансовым управлением в сводном консолидированном отчете имеют расхождения с пояснительной запиской, таблицами и формами, представленными администрацией Навлинского района (ГРБС), в части информационной наполняемости фактических показателей. Нарушено требование пункта 10 Инструкции 191н (финансовое управление администрации Навлинского района (Навлинское городское поселение));

в форме 0503175 в графе 7 раздела 2 указан код «72» не предусмотренный пунктом 170.2 Инструкции 191н; при анализе соответствия заполнения форм 0503128 и 0503175 установлено не правильное отражение аналитической информации: не исполненные денежные обязательства отражаются по счету аналитического учета счета 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год», нарушены требования пункта 170.2 Инструкции 191н в сумме 316 166,86 рублей, форма 0503169 (дебиторская) заполнена с нарушением требований пункта 167 Инструкции 191н (Ревенская сельская администрация);

в форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» в графе 1 не заполнены коды групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета, по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в отчетном периоде осуществлялись изменения, в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в графе 9 не указаны пояснения. Нарушено требование пункта 163 Инструкции 191н, не представлена форма 0503178 при наличии остатков на счетах в сумме 1 124,3 тыс. рублей, нарушено требование пункта 173 Инструкции 191н (Салтановская сельская администрация);

не представлена форма 0503173 (Салтановская, Синезерская сельская администрация);

в форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» в нарушение пункта 162 Инструкции №191н, в графе 5 в 7 случаях не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения. в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в графе 9 указано «иные причины», без расшифровки причин. Нарушено требование пункта 163 Инструкции 191н, представлена форма 0503173 которая не имеет числовых показателей. Нарушено требование пункта 6 Инструкции 191н (Соколовская сельская администрация);

в форме 0503160 «Пояснительная записка» в разделе 3 не указана иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел; перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, должны отражаться в разделе 5, нарушен пункт 8 Инструкции 191н; в разделе 3 не раскрыты причины отклонения от плановых показателей представленные в форме 0503164, нарушен пункт 152 Инструкции 191н, форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» заполнена с нарушением требований пункта 70 Инструкции 191н, форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» заполнена с нарушением пункта 162 Инструкции №191н, в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в графе 9 указано «иные причины», без расшифровки причин. Нарушено требование пункта 163 Инструкции 191н (Чичковская сельская администрация);

форма 0503160 «Пояснительная записка» и таблицы заполнены с нарушением требований Инструкции 191н, форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» заполнена с нарушением требований пункта 70 Инструкции 191н, представлена форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности» которая не должна представляться, Щегловская сельская администрация не имеет муниципального задания, нарушены требования пункта 161 Инструкции 191н, в форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» заполнена с нарушением требований пункта 162 Инструкции №191н, заполнены данные которые не содержат отклонений от первоначально утвержденного решения

о бюджете, не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения, в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в графе 8 не указан код причины отклонений от планового процента, в графе 9 не указаны пояснения. Нарушено требование пункта 163 Инструкции 191н, представлена форма 0503173 которая не имеет числовых показателей. Нарушено требование пункта 6 Инструкции 191н (Щегловская сельская администрация);

в нарушение требований пункта 166 Инструкции 191н не представлена форма 0503168 (имущество, составляющее муниципальную казну), не представлена форма 0503178 по бюджетному виду деятельности (Навлинское городское поселение);

неэффективное использование средств, выразившееся в уплате судебных расходов (госпошлины) в сумме 11 тыс. рублей (Клюковенская, Чичковская сельская администрация).

Во исполнение полномочий, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой в 2019 году проведены проверки отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений, районного бюджета за 1 квартал, за 1 полугодие и за 9 месяцев 2019 года.

Объем выявленных нарушений по результатам проведенных внешних проверок годовых отчетов составил 1 504,3 тыс. рублей, из них в разрезе видов нарушений по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля):

- нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ:

администрацией Навлинского района по соглашению переданы полномочия в сфере дорожного хозяйства, которые финансируются из бюджета района иными межбюджетными трансфертами по коду направления расходов 83740. Сельскими администрациями неправомерно изменен код направления расходов с 83740 на 81610 и произведен кассовый расход в сумме 1 437,6 тыс. рублей. Нарушены требования Инструкции 132н. (Алешенская, Бяковская, Вздруженская, Клюковенская, Пролысовская, Ревенская, Салтановская, Синезерская, Соколовская, Чичковская, Щегловская сельские администрации);

администрацией Навлинского района сельским поселениям по соглашению переданы полномочия в сфере жилищного хозяйства, которые финансируются из бюджета района иными межбюджетными трансфертами по коду направления расходов 83760. Администрациями сельских поселений неправомерно изменено наименование кода направления расходов произведен кассовый расход в сумме 6,0 тыс. рублей. Нарушены требования Инструкции 132н, Приказа финуправления администрации Навлинского

района от 28.12.2018 года №107 (Алешенская, Бяковская, Пролысовская, Ревенская, Синезерская, Щегловская сельские администрации);

в нарушение требований бюджетного законодательства план расходов по переданным полномочиям от района сельским поселениям по направлению расходов 83760 по подразделу 01 раздела 05 занижен сельскими поселениями на 55,4 тыс. рублей и неправомерно увеличен сельскими поселениями по направлению расходов 81830 по подразделу 01 раздела 05 на 55,4 тыс. рублей, нарушены требования Приказа Минфина России от 08.06.2018 №132н (Клюковенская, Чичковская сельские администрации);

оплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов находящихся в собственности поселений произведена в сумме 5,3 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов, представленных из районного бюджета, на основании порядка и методики утвержденной решением Навлинского районного Совета, что противоречит нормам статьи 169 Жилищного Кодекса РФ, части 2 статьи 2 Закона Брянской области от 11.06.2013 № 40-3 (Клюковенская, Чичковская сельские администрации).

6. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты с государственными и муниципальными органами

Контрольно – счетная палата входит в Совет муниципальных контрольно – счетных органов Брянской области (Совет МКСО). Председатель КСП в 2019 году принимал участие в очередных XIII и XIV Конференции Совета контрольно-счетных органов Брянской области, в семинарах – совещаниях, «круглых столах» проводимых КСП Брянской области, Советом МКСО.

На XIV конференции проходившей 20.12.2019 года в г. Брянске председателю Контрольно – счетной палаты Навлинского района Остряину Г.А. председателем Совета контрольно – счетных органов муниципальных образований Брянской области Сафроновой В.Н. вручена Благодарность за качественное обеспечение финансового контроля на территории Брянской области, активное участие в деятельности Совета.

В соответствии с планом повышения квалификации муниципальных служащих в Брянской области на 2019 год, в период с 28 октября по 1 ноября 2019 года председатель КСП Навлинского района проходил обучение на курсах повышения квалификации по образовательной программе «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований» в Брянском филиале ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» по результатам которого выдано удостоверение.

В 2019 году в Контрольно – счетную палату Брянской области и в Совет МКСО Брянской области направлялись отчеты о деятельности палаты, а также информация по разовым запросам. Вся информация направлена качественно и в срок.

В ноябре 2019 года, в связи с изменением количества сельских поселений, Контрольно-счетной палатой подготовлены и заключены 6 новых соглашений с Советами сельских поселений о передаче на районный уровень полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля сроком на 5 лет.

В соответствии с Законом № 6-ФЗ, со статьей 12 Положения о Контрольно – счетной палате Навлинского района и на базе рекомендуемых Контрольно – счетной палатой Брянской области (Советом МКСО) материалов разработаны и применяются в работе, в том числе: стандарты организации деятельности; стандарты финансового контроля; регламент деятельности КСП; ежегодный план работы; классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля) (в редакции от 22 декабря 2015 г.); другие нормативные документы.

В течение года по результатам контрольных и экспертно – аналитических мероприятий в электронном виде заполнены 12 систематизированных карточек учета проведенных мероприятий, а также общая сводная таблица результатов деятельности контрольно – счетной палаты Навлинского района в 2019 году. Карточки и таблица были направлены в Контрольно – счетную палату Брянской области для согласования и проверки на основании заключенного соглашения с Контрольно – счетной палатой Брянской области о сотрудничестве и взаимодействии.

7. Информирование о деятельности Контрольно-счетной палаты

В соответствии с требованиями статьи 19 Закона № 6 – ФЗ и в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности на официальном сайте администрации Навлинского района создана и обновляется страница о деятельности контрольно – счетной палаты Навлинского района. На страницеразмещена общая информация, информация о проведенных мероприятиях, иная информация. В 2019 году зафиксировано 1 625 просмотров страницы о деятельности палаты.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты зарегистрированы в закрытой части портала Счетной палаты Российской Федерации размещенного в сети Интернет, который предназначен для обеспечения взаимодействия Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов

Российской Федерации и муниципальных образований, а также проведение видеоконференций непосредственно между контрольно-счетными органами.

8. Обеспечение деятельности контрольно-счетного органа

Финансовое обеспечение деятельности палаты осуществляется за счет средств местного бюджета муниципального образования Навлинский район. В соответствии с ведомственной структурой расходов, утвержденной решением Навлинского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Навлинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями), бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты утверждены на 2019 год в размере 906,4 тыс. рублей. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты в отчетном году составило 896,1 тыс. рублей или 99 процентов. Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты средства израсходованы, в основном, на оплату труда с начислениями.

В течение отчетного периода кадровая работа в Контрольно-счетной палате проводилась в соответствии с федеральным и областным законодательством о муниципальной службе.

Структура, состав и штатная численность КСП утверждены решением районного Совета народных депутатов муниципального образования Навлинский район. Утвержденная штатная численность КСП – 2 единицы. Фактическая численность сотрудников в 2019 году составила 1 единицу.

За контрольно-счетной палатой для обеспечения деятельности на праве оперативного управления закреплено имущество на сумму 87,2 тыс. руб.

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

Муниципальным служащим Контрольно-счетной палаты своевременно представлены сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своей супруги (супруга) (далее – сведения). Уполномоченным сотрудником Контрольно-счетной палаты по профилактике коррупционных и иных правонарушений проведен анализ предоставленных сведений, в том числе путем сравнения содержащихся в справках сведений со сведениями, предоставленными в предыдущие отчетные периоды, и данными, имеющимися в открытых источниках информации (сайты ФНС, ФССП и т.д.). По результатам проведенной работы обстоятельств, свидетельствующих о предоставлении

муниципальными служащими заведомо недостоверных или неполных сведений, не установлено.

Сведения в установленный законодательством срок размещены на странице Контрольно – счетной палаты на официальном сайте администрации Навлинского района.

9. Заключительные положения

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой обеспечена реализация полномочий, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Навлинский район». Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты направлялась на решение актуальных вопросов: эффективность организации предоставления и использования бюджетных средств, эффективность использования муниципального имущества, аудит реализации законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по дальнейшему укреплению и развитию:

контроля формирования и исполнения бюджета района, бюджетов городских и сельских поселений, управления и распоряжения имуществом муниципальной собственности Навлинского района, городских и сельских поселений;

внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы по совершенствованию правового, методологического и информационного обеспечения внешнего муниципального финансового контроля на территории Навлинского района;

расширению взаимодействия с правоохранительными органами, органами государственной власти, органами местного самоуправления района, городских и сельских поселений района, контрольно-счетными органами Брянской области.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Навлинского района

Г.А. Острянин