



**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
МОШКОВСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ
четвертого созыва**

**РЕШЕНИЕ
пятой сессии**

от 18 февраля 2021 года

№ 58

**Об отчете о деятельности Ревизионной комиссии
Мошковского района Новосибирской области за 2020 год**

В соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», заслушав отчет председателя Ревизионной комиссии Мошковского района о деятельности Ревизионной комиссии Мошковского района Новосибирской области за 2020 год, на основании Положения о Ревизионной комиссии Мошковского района Новосибирской области, руководствуясь Уставом Мошковского района Новосибирской области, Регламентом Совета депутатов Мошковского района Новосибирской области, Совет депутатов Мошковского района Новосибирской области

РЕШИЛ:

1. Отчет о деятельности Ревизионной комиссии Мошковского района Новосибирской области за 2020 год принять к сведению.

Председатель Совета
депутатов Мошковского района
Новосибирской области

А.Н. Нарушевич



Ревизионная комиссия Мошковского района Новосибирской области

633131, Новосибирская область, Мошковский район, Кирова ул., №5/1

тел./ф. (8-383) 48-21-150

psa48@nso.ru

ф. (8-383) 48-21-150

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель Ревизионной комиссии
Мошковского района
Новосибирской области

_____ С.А.Петрова

«____» _____ 20__ г.

ОТЧЕТ **о деятельности Ревизионной комиссии Мошковского района** **Новосибирской области за 2020**

р.п. Мошково 2021

Содержание:

Общие сведения о деятельности Ревизионной комиссии.....	4
Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности Ревизионной комиссии.....	6
Основные нарушения выявленные по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности	7
- Организация бюджетного процесса на местном уровне	7
- Жилищно - коммунальное хозяйство	8
- Образование и культура	9
- Межбюджетные отношения и состояние местных бюджетов	10
Выводы и общие рекомендации по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности Ревизионной комиссии	11

Общие сведения о деятельности Ревизионной комиссии

Согласно Уставу Мошковского района Новосибирской области и Положения о Ревизионной комиссии Мошковского района Новосибирской области, утвержденного решением Совета Депутатов Мошковского района Новосибирской области от 10.11.2011 № 59 (далее - Положения), Ревизионная комиссия Мошковского района Новосибирской области (далее - Ревизионная комиссия), являясь постоянно-действующим органом, внешнего муниципального финансового контроля, основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями ст.19 указанного Положения и содержит общую характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы, рекомендации и предложения по результатам деятельности Ревизионной комиссии за 2020 год.

Контрольные полномочия Ревизионной комиссии распространяются на муниципальные органы, муниципальные учреждения и предприятия, а также иные организации, использующие муниципальное имущество, получающие субсидии, кредиты или гарантии за счет средств местного бюджета.

При осуществлении своей деятельности Ревизионная комиссия руководствовалась Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Новосибирской области, Уставом Мошковского района Новосибирской области и иными муниципальными нормативными правовыми актами.

Приоритетами в деятельности Ревизионной комиссии являлось обеспечение прозрачности бюджетного процесса повышение эффективности использования бюджетных ресурсов.

Ревизионная комиссия является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов Новосибирской области.

В соответствии с принципом гласности внешнего муниципального финансового контроля за 2020 год в СМИ и на сайтах в сети «Интернет» (в т.ч. на сайте администрации Мошковского района www.moshkovo-nso.ru, Портале Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов portalkso.ru) размещено 5 публикаций о деятельности Ревизионной комиссии.

В отчетном периоде на основании соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Ревизионная комиссия осуществляла полномочия контрольно-счетных органов 8 сельских и 2 городских поселений Мошковского района Новосибирской области.

Штатная численность Ревизионной комиссии согласно Положения с 2020 года составляет 5 штатных единиц: председатель, 2 аудитора и 2 инспектора, но финансовые средства были предусмотрены в 2020 году на 4 штатные единицы. Четыре сотрудника имеют высшее образование. В 2020 году 2 сотрудника прошли курсы повышения квалификации, 3 чел. приняли участие в обучающих семинарах.

В 2020 году продолжали действовать заключенные соглашения о сотрудничестве и взаимодействии с органами местного самоуправления

Мошковского района, органами казначейства, органами прокуратуры, иными правоохранительными, надзорными и контрольными органами Новосибирской области и Мошковского района Новосибирской области.

В 2020 году утверждено 2 стандарта внешнего финансового контроля Ревизионной комиссии, продолжены редактирования уже принятых методических указаний по применению в деятельности контрольного органа, в том числе классификатора нарушений, согласно рекомендаций Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

В 2021 году Ревизионная комиссия продолжит работы по разработке стандартов внешнего муниципального финансового контроля, а также заключению соглашений об информационном взаимодействии.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений, совершенствованию законодательства, бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью являются основными направлениями деятельности Ревизионной комиссии, результаты которой рассмотрены в тексте отчета.

В рамках реализуемых полномочий сделанные предложения Ревизионной комиссии, прежде всего, направлены на совершенствование местного законодательства, предотвращение и предупреждение нарушений, повышение эффективности деятельности органов исполнительной власти, а также достижение национальных целей и стратегических задач развития страны, области, района и муниципальных поселений. Необходимо отметить, что Счетная палата РФ также ориентирует региональные и муниципальные КСО на изменение основных акцентов нашей деятельности, превращение из органа традиционного финансового контроля в стратегического партнера и центр компетенций для органов исполнительной власти. Считаем, что наше взаимодействие последние годы полностью направлено на развитие этого принципа.

Хотелось бы чтобы также основной формой взаимодействия Ревизионной комиссии с Администрацией Мошковского района являлись рабочие группы, создаваемые для реализации предложений Ревизионной комиссии. Регламент такого взаимодействия может быть утвержден главой Мошковского района и предусматривать обязательное включение в состав рабочих групп представителей Ревизионной комиссии, на примере Новосибирской области. Также представители Ревизионной комиссии и Администрации Мошковского района совместно могут участвовать в рабочих группах, созданных другими органами исполнительной власти, а также комиссиями Советов Депутатов. Но данная форма взаимодействия пока остается на стадии развития. Похожая практика уже применяется при взаимодействии Ревизионной комиссии и Совета Депутатов Мошковского района: представители Ревизионной комиссии приглашают на заседания постоянных комиссий, но пока не в составе рабочих групп.

Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности Ревизионной комиссии

В 2020 году деятельность Ревизионной комиссии осуществлялась в соответствии с Планом работы, утвержденным председателем Ревизионной комиссии. Два раза вносились изменения по обращениям. Также в результаты деятельности внесла свои коррективы и Пандемия коронавируса COVID-19 со своими ограничениями.

В соответствии с планом проведено 44 мероприятия, в т.ч. 10 контрольных мероприятий и 34 аналитических мероприятий (внешние проверки проектов бюджетов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, отчетов об исполнении местных бюджетов за 2019 год, обследования, экспертизы нормативных актов и муниципальных программ, аудиты и др.). В 2020 году окончено 3 мероприятия, начатых в 2019 году. В 2020 году начато 5 мероприятий, окончание которых запланировано на 2021 год.

Объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий стали 20 организаций, в т.ч. 12 органов местного самоуправления; 7 казенных учреждений, 1 муниципальное автономное учреждение. По результатам проведенных в проверяемых органах и организациях мероприятий составлено 12 актов, 34 заключения и 1 справка. Проверки проводились на территории муниципального района.

Проведена 1 совместная проверка с органами прокуратуры, на основании соглашения о взаимодействии, о законности и результативности использования субсидий, предоставленных Мошковскому району Новосибирской области из областного бюджета на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в 2018 - 2019 годы и за 1 квартал 2020 года на строительство объекта «Спорткорпус с плоскостными сооружениями в р.п. Мошково Новосибирской области».

Проведено 1 совместная проверка с Контрольно-счетной палатой Новосибирской области, на основании соглашения о взаимодействии, проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета Новосибирской области, направленных на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2019 году и текущем периоде 2020 года (объект проверки- Администрация Сокурского сельсовета Мошковского района Новосибирской области).

В результате в 20 организациях установлены нарушения федеральных, областных или местных правовых актов, а также недостатки в деятельности.

Объем бюджетных средств и стоимость имущества, при операциях с которыми допущены выявленные нарушения и недостатки, составляет 75 953,6 тыс. руб. Нецелевого использования средств выявлено на сумму 15,5 тыс. руб., неэффективного использования средств выявлено на сумму 819,9 тыс. руб., прочие нарушения – 75 118,2 тыс. руб.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проинформированы Глава района, главы поселений, Председатель Совета Депутатов Мошковского района и председатели Советов депутатов поселений,

которым направлены 11 отчетов и 22 заключения. На заседаниях Совета Депутатов Мошковского района рассмотрено 2 заключения, на заседаниях поселений рассмотрено 20 заключений.

Получено и рассмотрено 27 уведомлений о заключении муниципальных контрактов с единственным поставщиком, согласно пунктов 6 и 9 части 1 статьи 93 федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ.

Руководителям проверяемых организаций направлено 4 представления (3 из них уже рассмотрены). Направлено 24 предложения и рекомендации по устранению и недопущению выявленных нарушений. Возмещено по контрольным мероприятиям выявленных нарушений (либо устранены предпосылки для их возникновения) на сумму 74 583,0 тыс. руб.. К дисциплинарной ответственности привлечены 2 должностных лица.

В органы прокуратуры, направлено 29 материалов по 29 контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям конца 2019 - 2020 годов. По материалам Ревизионной комиссии органами прокуратуры ответы на меры реагирования не представлены.

Три материала было направлено в Контрольное управление Новосибирской области по проверкам проведенным, согласно федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ.

Основные, наиболее часто встречающиеся, нарушения выявленные по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности

Организация бюджетного процесса на местном уровне

Организация бюджетного процесса на местном уровне рассматривалась Ревизионной комиссией при проведении каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в муниципальных органах, казенных, бюджетных и автономном учреждениях.

При осуществлении контроля приоритетными были вопросы бюджетного планирования, формирования и исполнения целевых программ и муниципальных заданий, а также проведение предусмотренной законодательством внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Вместе с тем в результате проведенных мероприятий были установлены следующие чаще выявляемые нарушения и замечания.

Прогнозные показатели социально-экономического развития Мошковского района, в том числе поселений, отражают влияние секторов экономики на социальные и экономические процессы, а также уровень жизни населения, его занятость и показывают в целом развитие на территории района промышленности, сельского хозяйства, производства потребительских товаров, инвестиций, малого предпринимательства, финансовой политики, денежных доходов и расходов населения, платных услуг, товарооборота, трудовых ресурсов и т.д.

Траектория развития в среднесрочной перспективе будет определяться не только экономическими, но и эпидемиологическими факторами. Прогнозная

траектория роста до конца 2020 года и в 2021 году характеризуется существенной неопределенностью. В планируемых вариантах не предполагается «вторая волна» новой коронавирусной инфекции, однако она остается ключевым источником риска для параметров прогноза.

Бюджетная классификация использованная для составления проектов бюджета в муниципальных образованиях не разрешены распоряжением для использования в проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и как следствие не учтены изменения внесенные в нормативные акты на планирование 2021-2023 годов. Муниципальные программы, начинающие впервые действовать с 2021 года не отражены в бюджетной классификации, в том числе и в разрезе мероприятий.

Названия некоторых программ в паспортах к муниципальным программам и отчете по исполнению бюджета, а также и в порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету не совпадают и не соответствуют решению о бюджете.

При сопоставлении планово-прогнозных и бюджетных документов не раскрывается взаимосвязь между непосредственными результатами деятельности и объемом выделяемых для их достижения средств (ресурсов), а также остается недостаточно открытой и публичной для внешних пользователей (у всех учреждений).

В основном планово-прогнозные документы во многих случаях не содержат информации о способах решения поставленных целей и задач, планируемых мероприятиях и о том, каким образом они приведут к достижению конечных результатов деятельности (изменениям в экономике и социальной сфере района и поселений), за исключением муниципальных программ (у всех учреждений).

У большинства главных распорядителей мероприятия внутреннего контроля за подведомственными организациями не имели комплексного и системного характера либо чаще всего вообще не проводятся, т.к. структура и порядок внутреннего контроля в муниципальных образованиях района и поселений еще не воспринимается как обязательный контроль (у всех муниципальных образований).

Часто встречаются случаи не принятия необходимых для работы нормативных актов, либо не своевременное внесение в них изменений согласно изменившегося законодательства.

Содержание Реестра закупок администрации МО, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, не соответствует нормативным требованиям (данные реестра закупок не соответствуют первичным документам).

Жилищно-коммунальное хозяйство, ремонт и содержание дорог, и организация услуг по благоустройству.

Положение в сфере жилищно-коммунального хозяйства в 2020 году Ревизионной комиссией не рассматривалось.

Организация услуг по благоустройству рассматривались в одном автономном учреждении.

Дополнительное соглашение не имеет даты своего заключения и пролонгация договора не предусмотрена, то вместо дополнительного соглашения следовало бы заключить новый договор, для исключения риска оспаривания дополнительного соглашения к договору с истекшим сроком действия.

Стоимость приобретенной услуги выше среднерыночной. Так если бы МАУ арендовало бы ТС у другого арендодателя по цене среднерыночного предложения, то расходы бы на аренду были бы значительно меньше и составили бы в среднем 49344,86 рублей, то есть ниже в 2,4 раза., с экономией 70000,00 рублей.

Образование и культура

Положение в сфере образования и культуры рассматривалось Ревизионной комиссией в ходе 6-ти контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, объектами которых стали муниципальные учреждения образования и культуры.

В результате проведенных мероприятий было установлено следующее:

Показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением, но муниципальные задания для казенных учреждений не разрабатывались (во всех проверенных учреждениях).

Составление муниципальных заданий чаще всего ограничивается запланированной суммой бюджетных средств на финансовый год без обязательной расшифровки планируемых мероприятий и заложенных на них средств, что в свою очередь впоследствии мешает учреждениям и учредителям при распределении средств, составлении планов – графиков закупок и т.д. (у всех муниципальных образований). Но в образовании появляются положительные изменения, с 2020 года к муниципальным заданиям бюджетных учреждений прикладывают обоснования с расчетами. Плохо что казенные учреждения не получают муниципальное задание, хотя казенные учреждения также оказывают муниципальные услуги, включенные в региональные перечни.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей формируются в процессе формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и утверждаются при утверждении сметы учреждения, но бюджетные сметы не содержат утвержденных расчетов (обоснований плановых сметных показателей) и в конечном результате формируются в основном исходя из доведенных лимитов (почти у всех проверенных учреждений).

Допущены случаи нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, так рекомендовано: вынести в структурное подразделение школы бассейн «Кристалл», внести в штатное расписание бассейна должность медицинской сестры, оборудовать необходимый для этого кабинет, получить лицензию на предоставление медицинских услуг и принять сотрудника на должность либо передать бассейн спортивной организации. (у 1-го проверенного учреждения).

Выявлены систематические нарушения и недостатки при ведении бухгалтерского учета в учреждениях (у 1 из проверенных учреждений).

Установлены случаи неправомерной постановки на учет и списания основных средств и материалов, особенно много нарушений в области организации питания.

Выявлены необоснованные выплаты денежных средств по заработным платам (у 1 из проверенных учреждений).

Переданное имущество учредителем в учреждении учитывается с нарушением.

Содержание Реестра закупок администрации МО, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, не соответствует нормативным требованиям (данные реестра закупок не соответствуют первичным документам).

Часто встречаются нарушения по срокам размещения договоров, изменений к ним, а также необходимой информации по оплате и исполнению контрактов.

Согласно договора товар поставлен не в полном объеме или нет дополнительно соглашения об изменении условий договора.

Межбюджетные отношения и состояние местных бюджетов

В части совершенствования бюджетного процесса в муниципальных образованиях и межбюджетных отношений проводимая работа позволяет постепенно повышать качество финансового менеджмента в муниципальных образованиях. В 2020 году начата работа по формированию реестров государственных и муниципальных закупок в областной информационной системе бюджетного процесса. В большинстве проверенных муниципальных образований реестры не соответствуют установленным требованиям, их автоматическое формирование в информационной системе позволит исключить это нарушение.

Межбюджетные отношения и состояние местных бюджетов поселений рассматривались Ревизионной комиссией в ходе 20-х экспертно-аналитических мероприятий, объектами которых были 10 поселений.

При осуществлении контроля приоритетными были вопросы распределения и использования отдельных видов межбюджетных трансфертов, а также проведение предусмотренных законодательством внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2019 год и экспертиз проектов бюджетов на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

В муниципальных образованиях выявляются типичные нарушения и недостатки в бюджетном процессе и системе управления муниципальным имуществом:

пункты положений о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальных образованиях в ряде случаев не соответствует бюджетному законодательству;

зависимость местных бюджетов от финансовой помощи сохраняется на высоком уровне;

- несвоевременно вносятся изменения в реестры имущества муниципальных образований по приобретенным, переданным, списанным или измененным объектам;

- несвоевременно разрабатываются нормативные акты либо не своевременно вносятся изменения в них, в связи изменениями в законодательстве;

- не разрабатываются муниципальные программы на бюджетные средства выделяемые для софинансирования государственных программ, с выделением выше названных средств в бюджете классификацией;

- не все муниципальные программы, предусматривающие использование бюджетных средств, предоставляются на финансово-экономическую экспертизу в КСО;

- дополнительные объемы работ, принятые и оплаченные, не всегда соответствуют заключенному контракту либо дополнительное соглашение по изменению объемов сторонами не подписывалось;

- согласно п. 2 ст. 8.3. Градостроительного кодекса сметная стоимость строительства, финансируемого с привлечением средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации подлежит проверке на предмет достоверности ее определения в ходе проведения государственной экспертизы проектной документации. Положительное заключение экспертизы по проверке достоверности определения сметной стоимости объекта получено позже, то есть после проведения аукциона на право заключения контракта. Таким образом, определение начальной (максимальной) цены контракта выполнено с нарушением п. 9.2. ст. 22 Закона № 44-ФЗ.

Выводы и общие рекомендации по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности Ревизионной комиссии

С учетом выводов и предложений контрольно-счетного органа, сделанных по результатам контроля, вносятся изменения в уставы учреждений образования и культуры, продолжается работа муниципальных образований, учреждений и предприятий по государственной регистрации прав на их имущество.

Вносятся изменения в положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальных образованиях.

Вносятся изменения в проекты бюджетов во время и после проведения экспертизы;

Проводятся мероприятия по внесению изменений в нормативные акты и муниципальные программы.

Устраняются нарушения и недостатки в бюджетном учете и отчетности.

Медленно, но повышается качество бюджетного процесса на муниципальном уровне, сократилось количество нарушений в муниципальных правовых актах.

Для существенного изменения ситуации по устранению типичных нарушений в бюджетном процессе, системе управления имуществом муниципальных образований и нарушений в бухгалтерском учете требуется:

- завершить процесс создания полноценной системы муниципального внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, для этого кроме принятия правовых актов и методических документов, необходимо создание полноценной системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на муниципальном уровне (не только на уровне района, но и в поселениях), создавать фактический и достаточный штат для проведения данного

контроля, а поселениям возможно рассмотреть возможность передачи полномочий по внутреннему контролю и аудиту в район либо заключить соглашение о взаимодействии для проведения данных проверок;

- продолжить работу по совершенствованию порядка управления и распоряжения имуществом местного бюджета;

- необходимо разрабатывать для муниципальных образований поселений типовые рекомендательные нормативные документы или методические рекомендации по их разработке.

Несмотря на выявленные нарушения результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Ревизионной комиссией в 2020 году, предоставляемые документы на проверки и результаты устранения рекомендованных замечаний все же позволяют сделать вывод о позитивных изменениях в ряде сфер деятельности органов местного самоуправления. Для их усиления, необходимо сделать более открытыми и обоснованными документы, на которых основывается бюджетное планирование, составление муниципальных заданий.

В дальнейшем Ревизионная комиссия планирует продолжить осуществление контроля и аудита эффективности за организацией бюджетного процесса, применением новых подходов к планированию и эффективности использования бюджетных средств, в том числе при формировании муниципальных заданий и исполнении мероприятий муниципальных программ. Также продолжится работа по контролю определения объема и условий предоставления субсидий на их выполнение, устанавливающие общие принципы и подходы независимо от вида и отраслевой принадлежности учреждений.

Годовой отчет, в соответствии со статьей 19 пункт 2 Положения о Ревизионной комиссии Мошковского района, утвержденного решением Совета Депутатов Мошковского района от 10.11.2011 № 59, представлен для рассмотрения Совету Депутатов Мошковского района и доведен до сведения главы Мошковского района, после чего будет размещен в газете и на сайте в сети «интернет».