

ОТЧЕТ

о деятельности контрольно-счетной палаты Нижекамского муниципального района за 2019 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Нижекамского муниципального района (далее - контрольно-счетная палата) подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о контрольно-счетной палате. Представленный отчет содержит обобщенную информацию о результатах деятельности контрольно-счетной палаты по внешнему муниципальному финансовому контролю, проведенному в 2019 году в соответствии с планом работы.

В течение года в план работы Контрольно-счетной палаты вносились изменения в связи с поступлением внеплановых заданий по поручению Главы Нижекамского муниципального района и Мэра города Нижекамска, Счетной палаты Республики Татарстан, запросам Управления внутренних дел по Нижекамскому району МВД РФ по РТ, военного комиссариата г.Нижекамска и Нижекамского района, по предложению отдела по противодействию коррупции Совета НМР, по решению комиссии по противодействию коррупции.

Организация работы в 2019 году основывалась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В центре внимания палаты находились вопросы организации и осуществлению контроля по формированию и исполнению бюджета, контроля за использованием и распоряжением имущества казны, эффективности, результативности и целевого использования бюджетных средств, муниципального имущества, а также распоряжения земельными участками, по соблюдению закона о контрактной системе.

Особое внимание контрольно-счетной палаты уделялось контролю за реализацией результатов деятельности, своевременному и качественному устранению объектами контроля выявленных нарушений, а также проведению профилактической работы в целях минимизации и недопущения нарушений.

Основные итоги деятельности

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палатой за 2019 год проведено 37 контрольных мероприятий в отношении 46 объектов и 98 экспертно-аналитических мероприятий.

Подготовлено 44 акта, 86 экспертных заключений (из них 36 по муниципальным программам) и 12 аналитических записок.

При квалификации нарушений в 2019 году контрольно-счетная палата Нижекамского района продолжила применение Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В отчетном периоде, как и в предыдущем 2018 году, снизились показатели общего объема нарушений (в сравнении с показателями за 2018 год – на 8,9%).

Основные показатели, характеризующие деятельность палаты, представлены в таблице 1.

Основные показатели деятельности контрольно-счетной палаты

| Показатели | 2019 год |
|--|-------------------------------------|
| Контрольная деятельность | |
| Общее количество проведенных контрольных мероприятий (ед.) | 37 |
| Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.) | 46 |
| Экспертно-аналитическая деятельность | |
| Общее количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в т.ч.: | 98 |
| - подготовлено экспертных заключений | 86 |
| - подготовлено аналитических записок | 12 |
| Подготовлено методических документов | 5 |
| Выявленный объем нарушений, (тыс. руб.) | 152 252,2 |
| Кроме того, неэффективное использование бюджетных средств, (тыс. руб.) | 6 675,3 |
| Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | |
| Принято мер и восстановлено средств по мероприятиям, всего (тыс. руб., %), в т. числе: | 155 171,8 |
| - по мероприятиям, проведенным в 2019 году | 153 882,4 (96,8%) |
| - по мероприятиям, проведенным в 2018 году | 1 244,8 |
| - по мероприятиям, проведенным в 2017 году | 44,6 |
| Фактические затраты на содержание контрольно-счетной палаты (тыс. руб.) | 8 145,3 |
| Количество материалов, направленных в правоохранительные органы (ед.) | 78 |
| Количество направленных представлений и предписаний, в том числе: | 35 |
| - исполнено представлений и предписаний (результативность, %) | 32 (91,4%) |
| Количество протоколов об административной ответственности, оформленных КСП, в том числе: | 16 |
| - количество Постановлений суда о привлечении должностных лиц к административной ответственности (результативность, %) | 16 (100%) |
| - начислено штрафов (тыс. руб.) | 135 |
| - поступило в бюджет штрафов (тыс. руб.) | 130 (из них 25 тыс. руб. за 2018г.) |
| Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | 15 |
| Проведено заседаний Коллегии | 35 |
| Рассмотрено вопросов на заседаниях Коллегии контрольно-счетной палаты | 218 |
| Количество сотрудников, прошедших повышение квалификации (чел.) | 4 |

В рамках проведенных мероприятий в 2019 году установлено 830 нарушений на общую сумму 158 млн 927 тыс. руб. Структура и объем выявленных нарушений представлены в таблице 2.

Таблица 2

Структура и объем выявленных нарушений в 2019 году

| № п/п | Нарушения | Сумма, тыс. руб. | Доля в общем объеме нарушений, (%) | Принято мер | | ИТОГО принято мер | |
|-------|---|------------------|------------------------------------|-------------|-----------|-------------------|------|
| | | | | Восст-но | Устранено | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления финансовой (бухгалтерской) отчетности | 130 316 | 82% | - | 130 316 | 130 316 | 100% |
| 2 | Нарушения при осуществлении муниципальных закупок | 11 944 | 8% | 4 | 11 940 | 11 944 | 100% |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|--|---|----------------|-------------|--------------|----------------|----------------|------------|
| 3 | <i>Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью</i> | 6 742 | 4% | 3 828 | 856 | 4 684 | 70% |
| 4 | <i>Нарушения при формировании и исполнении бюджетов</i> | 3 250 | 2% | 954 | - | 954 | 29% |
| ИТОГО: | | 152 252 | | 4 786 | 143 112 | 147 898 | 97% |
| 5 | <i>Неэффективное использование бюджетных средств</i> | 6 675 | 4% | 73 | 5 912 | 5 985 | 90% |
| ВСЕГО с учетом неэффективного использования бюджетных средств | | 158 927 | 100% | 4 859 | 149 024 | 153 883 | 97% |

В 2019 году контрольные мероприятия осуществлялись в отношении следующих объектов:

- органы местного самоуправления – МКУ «Управление земельных и имущественных отношений», отдел опеки и попечительства Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района, Советы и Исполнительные комитеты пгт Камские Поляны и Шингальчинского сельского поселения, Исполнительные комитеты Старошешминского, Сосновского, Шереметьевского, Майскогорского и Краснокадкийского сельских поселений;

- муниципальные учреждения - МБУ «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений культуры Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», МБУ «СОШ №29 Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №5 с углубленным изучением отдельных предметов», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №19», МБОУ «Гимназия №2 имени Баки Урманче», МБОУ «Большеафаносовская средняя общеобразовательная школа», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №31 с углубленным изучением отдельных предметов», МБУ «Центр подростковых клубов», МБУ ДО «Детский эколого-биологический центр», МБУ ДО ««Детская музыкально – хоровая школа «Мечта», МБУ ДО «Детская музыкальная школа №4» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», МБУ ДО «Детская музыкальная школа №6» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», МБУ ДО «Станция детского и юношеского туризма и экскурсий», МБУ ДО «Дворец творчества детей и молодежи им. И.Х.Садыкова», МБУ ДО «Центр детского творчества», МКУ «Архив муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район Республики Татарстан», МАУ «Дом народного творчества», МБУ «Молодежный центр инициатив «КОВЕР».

Всего в 2019 году объектами контроля, на основании представлений и рекомендаций контрольно-счетной палаты, приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию и возмещению причиненного вреда на общую сумму 153 млн 883 тыс. руб. или на 97%, в том числе восстановлено средств в бюджет – 4 млн 859 тыс. и устранено нарушений на сумму 149 млн 24 тыс. руб.

В общей сумме выявленных нарушений большую долю (82%) занимают нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления финансовой (бухгалтерской) отчетности на сумму 130 млн 316 тыс. руб., по которым в течение отчетного периода приняты меры и устранены нарушения в полном объеме, т.е. на 100%.

Следующими по доле в структуре выявленных нарушений за 2019 год занимают нарушения при осуществлении закупок, которых установлено на сумму 11 млн 944 тыс. руб. или 8% от общей суммы нарушений.

В отчетном 2019 году вопросы аудита закупок были рассмотрены при проведении мероприятий в 17 учреждениях, в том числе: МКУ «Управление земельных и имущественных отношений», отдел опеки и попечительства Исполнительного комитета

Нижнекамского муниципального района, МБУ «Центр бухгалтерского обслуживания учреждений культуры Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», МБУ «СОШ №29 Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», МБУ «Центр подростковых клубов», МБУ ДО «Детский эколого-биологический центр», МБУ ДО ««Детская музыкально – хоровая школа «Мечта», МБУ ДО «Детская музыкальная школа №4» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», МБУ ДО «Детская музыкальная школа №6» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», МБУ ДО «Станция детского и юношеского туризма и экскурсий», МБУ ДО «Дворец творчества детей и молодежи им. И.Х.Садыкова», МБУ ДО «Центр детского творчества», Исполнительные комитеты сельских поселений: Шереметьевского, Майскогорского, Шингальчинского, пгт Камские Поляны.

По итогам мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой, приняты меры по устранению нарушений в сфере закупок в полном объеме, т.е. на 100%, в том числе восстановлено в бюджет 4 тыс. руб.

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью составили 6 млн 742 тыс. руб. или 4% в общем объеме нарушений. По итогам проведенных мероприятий принято мер, направленных на устранение нарушений, на общую сумму 4 млн 684 тыс. руб. или на 70%, из них восстановлено 3 млн 828 тыс. руб., устранено на сумму 856 тыс. руб.

Нарушений в ходе формирования и исполнения бюджетов установлено на сумму 3 млн 250 тыс. руб. или 2% от общей суммы нарушений. По итогам мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой, принято мер – восстановлено средств в бюджет на общую сумму 954 тыс. руб. или на 29%.

По итогам проверок за 2019 год установлено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 6675 тыс. руб. или 4% в общем объеме нарушений. Приняты меры, направленные на устранение нарушений на общую сумму 5985 тыс. руб. или на 90%, в том числе восстановлено средств в бюджет на общую сумму 73 тыс. руб.

В рамках экспертно-аналитической деятельности, контрольно-счетной палатой в 2019 году проведено 36 экспертиз проектов бюджетов и отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, в том числе 34 экспертизы проведены в соответствии с соглашениями о передаче полномочий по внешнему финансовому контролю по двум городским и 15 сельским поселениям Нижнекамского района. Кроме того, проведены экспертизы 50 нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них 36 - по финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных программ (вне-сений изменений).

Должностные лица контрольно-счетной палаты в отчетном году в соответствии с соглашениями о совместной деятельности привлекались Счетной палатой Республики Татарстан для проведения трех контрольных и одного экспертно-аналитического мероприятия. Кроме того, ежеквартально проводился мониторинг эффективности использования высокотехнологичного медицинского оборудования, закупленного для государственных и муниципальных учреждений здравоохранения Нижнекамского муниципального района, информация по которому направлялась в Счетную палату Республики Татарстан.

В 2019 году была продолжена работа по разработке и актуализации стандартов, методик, регламента деятельности контрольно-счетной палаты.

В отчетном году также как и в предыдущем (2018 году) приоритетным направлением деятельности контрольно-счетной палаты являлось усиление контроля по принятию мер объектами контроля в целях устранения выявленных нарушений, профилак-

ке, а также усилению внутреннего контроля и финансового аудита.

По итогам проведенных в 2019 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в целях устранения выявленных нарушений, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию, возмещению причиненного вреда, пресечению и предупреждению нарушений, контрольно-счетной палатой в адрес руководителей учреждений направлено 35 представлений, из которых 32 исполнены полностью, 3 представления исполнено частично в связи с длительностью процедуры исполнения (признания объекта безхозяйным и дальнейшим принятием в собственность муниципального образования сельского поселения, принудительное взыскание задолженности платы за пользование имуществом и земельными участками).

Также по результатам мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в отчетном периоде, к дисциплинарной ответственности привлечено 15 должностных лиц.

В течение отчетного периода по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палатой вносились предложения о принятии, изменении, дополнении муниципальных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетный процесс и сферу управления муниципальным имуществом. Предложения контрольно-счетной палаты учтены органами местного самоуправления в полном объеме, принято и внесено изменений в 13 муниципальных правовых актов.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались с участием Главы Нижнекамского района, руководителей органов местного самоуправления района, города и сельских поселений Нижнекамского района, руководителей, главных бухгалтеров проверяемых объектов, с приглашением руководителей и специалистов государственных учреждений, с целью активизации работы по пресечению и предупреждению нарушений при ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении финансовой (бухгалтерской) отчетности, при использовании муниципальной (государственной) собственности, а также исключения неопределенности и совершенствования нормативно-правовых актов.

Отчеты о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись Главе Нижнекамского муниципального района и Совету Нижнекамского муниципального района.

В 2019 году проведено 35 заседаний Коллегии контрольно-счетной палаты, на которых в том числе рассматривались результаты и утверждались отчеты о проведенных мероприятиях. На заседаниях Коллегии всего рассмотрено 218 вопросов.

Отдельным направлением деятельности контрольно-счетных органов является реализация полномочий в части возбуждения административного производства.

В 2019 году возбуждено 16 дел об административных правонарушениях, которые были направлены на рассмотрение мировыми судьями. По всем направленным административным делам приняты решения о привлечении должностных лиц к административной ответственности. Всего к административной ответственности привлечено 14 должностных лиц на общую сумму штрафов 135 тыс. руб.

Административные дела возбуждены по следующим статьям Кодекса об административных правонарушениях:

- 15.11 КоАП РФ (*Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности*) – 10 протоколов;
- 15.15.6 КоАП РФ (*Нарушение порядка представления бюджетной отчетности - в ред. до 09.06.2019г.*) – 1 протокол;
- 15.15.6 КоАП РФ (*Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности*) – 5 протоколов.

В 2019 году при взаимодействии с отделом по противодействию коррупции, контрольно-счетной палатой Нижнекамского района проведена проверка расходов по оформлению безхозянных объектов в Краснокамском сельском поселении и проверка качества ремонтно-строительных работ при капитальном ремонте кровли в образовательном учреждении.

Во исполнение протокола комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Нижнекамском районе, в отчетном году проведена проверка поступления доходов от размещения рекламных конструкций. Кроме того, в целях минимизации нарушений в сфере бухгалтерского учета, занимающих большую долю в общем объеме нарушений, проведен анализ и установление причин, влияющих на возникновение нарушений бухгалтерского учета.

В отчетном периоде в рамках осуществления деятельности по противодействию коррупции с должностными лицами контрольно-счетной палаты проведена разъяснительная работа:

- по вопросам соблюдения ограничений, запретов, требований предотвращения и урегулирования конфликта интересов;

- лицам, замещающим муниципальные должности, указано на необходимость своевременного и достоверного предоставления сведений о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, в том числе в электронном формате и на бумажном носителе;

- уточнены сведения анкет должностных лиц Контрольно-счетной палаты с учетом изменений, внесенных в форму анкеты согласно Распоряжению Правительства РФ №2745-р от 20.11.2019г.

По итогам мероприятий, проведенных в 2019 году, в соответствии с соглашением о взаимодействии, в прокуратуру направлено 77 материалов. Нижнекамской городской прокуратурой меры реагирования за 2019 год по материалам контрольно-счетной палаты не принимались.

За отчетный период повышение квалификации прошли 4 сотрудника контрольно-счетной палаты по программам «Управление бухгалтерским учетом и отчетностью», «Бухгалтерский учет и отчетность» и «Эффективный руководитель. Креативное мышление».

На официальном сайте Нижнекамского муниципального района размещаются годовые отчеты о деятельности контрольно-счетной палаты, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Кроме того, в соответствии с законодательством о контрактной системе, информация о результатах аудита закупок размещается на официальном сайте zakupki.gov.ru.