

ОТЧЕТ
о деятельности контрольно-счетной палаты
Нижнекамского муниципального района за 2018 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Нижнекамского 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. Отчет содержит информацию о работе за 2018 год и в нем отражена деятельность контрольно-счетной палаты по осуществлению полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся контрольно-счетной палатой в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с утвержденным планом работы, в который в течение года вносились изменения в связи с поступлением внеплановых заданий по поручению Главы Нижнекамского муниципального района и Мэра города Нижнекамска, а также Счетной палаты Республики Татарстан.

Деятельность контрольно-счетной палаты основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, и была направлена на решение следующих задач:

- организации и осуществлению контроля по формированию и исполнению бюджета муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район»;
- проверке соблюдения законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета и муниципальной собственности;
- проверке соблюдения закона о контрактной системе, а также эффективности и результативности расходов на муниципальные закупки;
- усилению контроля по реализации результатов деятельности, устранению объектами контроля выявленных нарушений;
- проведению профилактической работы в целях минимизации и недопущения нарушений.

Основные итоги деятельности

Всего за 2018 год контрольно-счетной палатой проведено 12 контрольных и 48 экспертно-аналитических мероприятий в отношении 43 объектов. Подготовлено 25 актов, 40 экспертных заключений и 8 аналитических записок.

При квалификации нарушений в 2018 году контрольно-счетная палата Нижнекамского района продолжила применение Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (далее – Классификатор нарушений). При этом дополнительно выделялось неэффективное использование бюджетных средств, установленное ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В отчетном периоде, как и в предыдущем 2017 году, произошло снижение объема нарушений в суммовом выражении, в связи с тем, что значительная часть нарушений в Классификаторе имеет только количественное выражение без указания сумм.

Основные показатели деятельности контрольно-счетной палаты

| Показатели | 2018 год |
|--|---------------|
| Контрольная деятельность | |
| Общее количество проведенных контрольных мероприятий (ед.) | 12 |
| Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.) | 31 |
| Экспертно-аналитическая деятельность | |
| Общее количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в т.ч.: | 48 |
| - подготовлено экспертных заключений | 40 |
| - подготовлено аналитических записок | 8 |
| Подготовлено методических документов | 4 |
| Выявленный объем нарушений, (тыс. руб.) | 168297,5 |
| Кроме того, неэффективное использование бюджетных средств, (тыс. руб.) | 6226,7 |
| Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | |
| Принято мер и восстановлено средств по мероприятиям, всего (тыс. руб., %), в т. числе: | 164689,4(94%) |
| - по мероприятиям, проведенным в 2018 году | 164689,4 |
| - по мероприятиям, проведенным в 2017 году | X |
| - по мероприятиям, проведенным в 2016 году | X |
| Фактические затраты на содержание контрольно-счетной палаты (тыс. руб.) | 8119,5 |
| Количество материалов, направленных в правоохранительные органы (ед.) | 62 |
| Количество направленных представлений и предписаний, в том числе: | 14 |
| - исполнено представлений и предписаний (результативность, %) | 14 (100%) |
| Количество протоколов об административной ответственности, оформленных КСП, в том числе: | 32 |
| - количество Постановлений суда о привлечении должностных лиц к административной ответственности (результативность, %) | 32 (100%) |
| - начислено штрафов (тыс. руб.) | 130 |
| - поступило в бюджет штрафов (тыс. руб.) | 105 |
| Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | 9 |
| Должностные лица контрольно-счетной палаты */ % сотрудников, имеющих высшее образование | 7 чел./100% |
| Проведено заседаний Коллегии | 23 |
| Рассмотрено вопросов на заседаниях Коллегии контрольно-счетной палаты | 106 |
| Количество сотрудников, прошедших повышение квалификации (чел.) | 4 |

* председатель, заместитель председателя, аудиторы, инспекторы.

В рамках проведенных мероприятий в 2018 году установлено 904 нарушения на общую сумму 174 млн 524 тыс. руб.

Структура и объем выявленных нарушений в 2018 году

| № п/п | Нарушения | Сумма, тыс. руб. | Доля в общем объеме нарушений, (%) | Принято мер | | ИТОГО принято мер | |
|-------|---|------------------|------------------------------------|-------------|-----------|-------------------|-----|
| | | | | Восст-но | Устранено | тыс. руб. | % |
| 1 | Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления финансовой (бухгалтерской) отчетности | 107 115 | 61% | | 100 630 | 100 630 | 94% |

| | | | | | | | |
|--|---|----------------|-------------|--------------|----------------|----------------|------------|
| 2 | <i>Нарушения при формировании и исполнении бюджетов</i> | 37 960 | 22% | 3 615 | 33 288 | 36 903 | 97% |
| 3 | <i>Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью</i> | 22 872 | 13% | 228 | 21 146 | 21 374 | 93% |
| 4 | <i>Нарушения при осуществлении муниципальных закупок</i> | 350 | x | | 350 | 350 | 100% |
| ИТОГО: | | 168 297 | | 3 843 | 155 414 | 159 257 | 95% |
| 5 | <i>Неэффективное использование бюджетных средств</i> | 6 227 | 4% | 4 472 | 960 | 5432 | 87% |
| ВСЕГО с учетом неэффективного использования бюджетных средств | | 174 524 | 100% | 8 315 | 156 374 | 164 689 | 94% |

В 2018 году контрольные мероприятия осуществлялись в отношении следующих объектов:

- органы местного самоуправления – МКУ «Управление земельных и имущественных отношений», МКУ «Исполнительный комитет Нижнекамского муниципального района», МКУ «Департамент по бюджету и финансам», Советы и Исполнительные комитеты Краснокадкийского и Простинского сельских поселений;

- муниципальные учреждения - МКУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Нижнекамского муниципального района», МБУ «Управление образования Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», МБУ «Управление дошкольного образования Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа «Актай» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан;

- 11 общественных организаций, получающих гранты в форме субсидий за счет средств местного бюджета.

Всего в 2018 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 164 млн 689 тыс. руб. или на 94,4%, в том числе восстановлено средств в бюджет – 8 млн 315 тыс. и устранено нарушений на сумму 156 млн 374 тыс. руб.

В общей сумме выявленных нарушений большую долю (61%) занимают нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления финансовой (бухгалтерской) отчетности на сумму 107 млн 115 тыс. руб.

В течение отчетного периода по данной группе нарушений принято мер и устранено нарушений на общую сумму 100 млн 630 тыс. руб. или на 94%.

Следующими по доле в структуре выявленных нарушений за 2018 год занимают нарушения в ходе формирования и исполнения бюджетов, которых установлено на сумму 37 млн 960 тыс. руб. или 22% от общей суммы нарушений. По итогам ме-

роприятий, проведенных контрольно-счетной палатой, принято мер по устранению нарушений на общую сумму 36 млн 903 тыс. руб. или на 97%, в том числе восстановлено бюджетных средств - 3 млн 615 тыс. руб. и устранено нарушений на сумму 33 млн 288 тыс. руб.

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью составили 22 млн 872 тыс. руб. или 13% в общем объеме нарушений. По итогам проверок принято мер, направленных на устранение нарушений, на общую сумму 21 млн 374 тыс. руб. или на 93%, из них восстановлено 228 тыс. руб., устранено на сумму 21 млн 146 тыс. руб.

В отчетном 2018 году проведено шесть контрольных комплексных проверок учреждений, в программу которых включались вопросы аудита закупок, в том числе: МБУ ДО «ДЮСШ «Актай», МКУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Нижнекамского муниципального района», МБУ «Управление образования Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», Исполнительные комитеты Простинского и Краснокадкийского сельских поселений, МБУ «Управление дошкольного образования Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан». Всего было проверено контрактов на общую сумму 17 415,2 тыс. руб. Выявлено 268 нарушений на общую сумму 350 тыс. руб., доля которых составила менее 1%, устранено нарушений на сумму 350 тыс. руб.

В рамках экспертно-аналитической деятельности, контрольно-счетной палатой в 2018 году проводились экспертизы 18 проектов бюджетов и 18 отчетов об исполнении бюджетов, в том числе 34 экспертизы проведены в соответствии с соглашениями о передаче полномочий по внешнему финансовому контролю по следующим поселениям Нижнекамского муниципального района: город Нижнекамск, пгт Камские Поляны и 15 сельских поселений, в том числе: Афанасовское, Елантовское, Каенлинское, Кармалинское, Краснокадкийское, Красноключинское, Майскогорское, Макаровское, Нижнеуратьминское, Простинское, Сосновское, Старошешминское, Сухаревское, Шереметьевское, Шингальчинское. Кроме того, проведены экспертизы 4 нормативных правовых актов органов местного самоуправления.

Должностные лица контрольно-счетной палаты в отчетном году в соответствии с соглашениями о совместной деятельности привлекались Счетной палатой Республики Татарстан для проведения мониторинга эффективности использования высокотехнологичного медицинского оборудования, закупленного для государственных и муниципальных учреждений здравоохранения Нижнекамского муниципального района и прочих мероприятий.

В 2018 году была продолжена работа по разработке и актуализации стандартов, методик, регламента деятельности контрольно-счетной палаты.

В отчетном году приоритетным направлением деятельности контрольно-счетной палаты являлось усиление контроля по принятию мер объектами контроля в целях устранения выявленных нарушений, профилактике, а также усилению внутреннего контроля и финансового аудита.

По итогам проведенных в 2018 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в целях устранения выявленных нарушений, предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию, возмещению причинен-

ного вреда, пресечению и предупреждению нарушений, контрольно-счетной палатой в адрес руководителей учреждений направлено 14 представлений, из которых 13 исполнены полностью, 1 представление исполнено частично в связи с длительностью процедуры признания объекта безхозным и дальнейшим принятием в собственность муниципального образования сельского поселения. Также по результатам мероприятий, проведенных в отчетном периоде контрольно-счетной палатой, к дисциплинарной ответственности привлечено 9 должностных лиц.

В течение отчетного периода по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий было внесено 35 предложений о принятии, изменении и дополнении ряда нормативных правовых актов в Нижнекамском муниципальном районе, городе Нижнекамске, пгт Камские Поляны и в сельских поселениях Нижнекамского района, регулирующих бюджетный процесс и сферу управления муниципальной собственностью. При принятии нормативных правовых актов, предложения контрольно-счетной палаты учтены органами местного самоуправления в полном объеме.

Отчеты о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись Главе Нижнекамского муниципального района и Совету Нижнекамского муниципального района. Отдельные результаты контрольных мероприятий анализируются на совместных совещаниях в Исполнительных комитетах Нижнекамского муниципального района и города Нижнекамска.

В 2018 году проведено 23 заседания Коллегии контрольно-счетной палаты, на которых в том числе рассматривались результаты и утверждались отчеты о проведенных мероприятиях. На заседаниях Коллегии всего рассмотрено 106 вопросов.

Итоги проведенных мероприятий контрольно-счетной палатой рассмотрены на 16 совещаниях в органах местного самоуправления, в которых приняли участие Глава Нижнекамского района А.Р. Метшин, Главы и главные бухгалтеры поселений, Руководители Исполнительных комитетов района и города (заместители), начальник отдела по противодействию коррупции, а также руководители, главные бухгалтеры и контрактные управляющие управлений и проверяемых объектов, из них 12 совещаний проведено по инициативе контрольно-счетной палаты.

В ходе совещаний была обобщена и доведена информация о выявленных типовых нарушениях с целью активизации работы по пресечению и предупреждению нарушений при формировании и исполнении бюджета, ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении финансовой (бухгалтерской) отчетности, использовании муниципальной (государственной) собственности.

Протоколы совещаний направлены всем участникам совещаний для принятия профилактических мер в целях минимизации рисков выявления аналогичных нарушений в последующем и обязательным информированием контрольно-счетной палаты о принятых мерах, направленных на устранение указанных рисков.

Кроме того, в 2018 году в целях проведения профилактической работы по предотвращению, минимизации и устранению нарушений, отраслевым управлениям, сельским поселениям и пгт Камские Поляны доведены обзоры типовых нарушений межведомственного координационного совета по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан.

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

В 2018 году возбуждено 32 дела об административных правонарушениях, которые были направлены на рассмотрение мировыми судьями. По всем направленным административным делам к ответственности привлечено 13 должностных лиц на общую сумму штрафов 130 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*) – 29 протоколов;
- 15.15.7 КоАП РФ (*Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет*) – 1 протокол;
- 15.15.15 КоАП РФ (*Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания*) – 2 протокола.

В 2018 году на заседании рабочей группы по выработке мер, направленных на недопущение хищения денежных средств в учреждениях, по исключению нарушений при ведении бухгалтерского учета, председатель контрольно-счетной палаты выступила с обзором наиболее часто выявляемых в ходе контрольных мероприятий нарушений, в которых могут присутствовать коррупционные признаки, по итогам которого Главой Нижнекамского муниципального района поручено ответственным лицам:

- провести профилактическую работу и принять упреждающие меры по характерным нарушениям и недостаткам в целях устранения и недопущения впредь;
- усилить внутренний и ведомственный контроль за деятельностью учреждений, в том числе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;
- обеспечить функционирование системы комиссионной приемки товаров (работ, услуг), учреждениям провести ревизию нормативных актов, регламентирующих данные процедуры.

Кроме того, в 2018 году контрольно-счетная палата Нижнекамского района взаимодействовала с отделом по противодействию коррупции. В рамках контрольного мероприятия в МБУ ДО «ДЮСШ «Актай», проводимого контрольно-счетной палатой Нижнекамского района, отдел по противодействию коррупции осуществлял проверку на предмет аффилированности поставщиков с должностными лицами заказчика, принимающими решения о распоряжении бюджетными средствами учреждения.

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.

По итогам мероприятий, проведенных в 2018 году, в соответствии с соглашением о взаимодействии, в прокуратуру направлено 62 материала. По результатам трех мероприятий Нижнекамской городской прокуратурой внесены 3 представления. Иных мер реагирования за 2018 год по материалам контрольно-счетной палаты Нижнекамской городской прокуратурой не принималось.

По итогам контрольного мероприятия в МКУ «Управление по делам гра-

жданской обороны, чрезвычайным ситуациям, пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Нижнекамского муниципального района» материалы проверки направлены контрольно-счетной палатой в Нижнекамскую городскую прокуратуру, в Нижнекамский отдел Следственного Управления Следственного Комитета РФ по РТ и в Управление внутренних дел по Нижнекамскому району МВД РФ по РТ.

В результате чего возбуждено уголовное дело в отношении руководителя учреждения, в действиях которого выявлены признаки противоправных деяний, выразившиеся в необоснованном начислении и выплате заработной платы и выплатах стимулирующего характера (премий) в отношении самого себя.

За отчетный период повышение квалификации прошли 4 сотрудника контрольно-счетной палаты по программам «Технологии финансового анализа предприятий и организаций» и «Экономика и финансы».

Ежегодно на официальном сайте Нижнекамского муниципального района размещаются годовые отчеты о деятельности контрольно-счетной палаты. Кроме того, в соответствии с законодательством о контрактной системе, информация о результатах аудита закупок размещается на официальном сайте zakupki.gov.ru.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

М.В. Юмангулова