

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

1. Общие сведения

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального района Нефтегорский (далее – Отчёт, Контрольно-счётная палата) за 2018 год представляется на рассмотрение Собранию представителей муниципального района Нефтегорский во исполнение [статьи 19](#) Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), статьи 14 Положения о Контрольно-счётной палате муниципального района Нефтегорский, утверждённого решением Собрания представителей муниципального района Нефтегорский от 29.10.2014 № 2 п. 434.

В представленном отчёте отражены основные направления деятельности Контрольно-счётной палаты в 2018 году, информация о количестве проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, их общих результатах, о принятых объектами проверок мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Полномочия Контрольно-счётной палаты определены в соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ.

Штатная численность КСП в 2018 году составляла 1 человек.

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля в 2018 году Контрольно-счётной палатой решались задачи по развитию и улучшению качества оперативного анализа и контроля исполнения местного бюджета, выявлению рисков при бюджетном планировании, повышению результативности реализации контрольных и экспертно-аналитических материалов.

Деятельность Контрольно-счётной палаты в 2018 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты.

При составлении плана работы на 2018 год предложения о проведении контрольных мероприятий от Собрания представителей муниципального района не поступали.

В течение 2018 года проведено 2 контрольных и 31 экспертно-аналитических мероприятия (проекты бюджетов, проверки за 3,6,9 и годовые), 33 экспертно-аналитическое мероприятие (муниципальные и ведомственные программы) муниципальный правовых актов.

При проведении контрольного и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётная палата руководствовалась разработанными стандартами финансового контроля. В 2018 году для определения нарушений, выявляемых в ходе проводимых Контрольно-счётной палатой мероприятий, применялся Классификатор нарушений, одобренный Советом КСО при Счетной палате РФ и Коллегией Счетной палаты РФ 17.12.2014.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий были вынесены на рассмотрение Собрании представителей муниципального района Нефтегорский и Собрании представителей сельских поселений муниципального района Нефтегорский.

2.Контрольные мероприятия

В 2018 году Контрольно-счётной палатой проведены следующие контрольные мероприятия:

- «Проверка финансово - хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Уютный дом» за период 2016-2017 годы».

По результатам контрольного мероприятия МУП «Уютный дом» выставлено представление с предложениями - рассмотрение вопроса о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях, указанных в акте контрольного мероприятия финансово – хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Уютный дом».

- «Исполнение требований федерального законодательства ПАО «Нефтегорская ТЭК» при осуществлении расчетов с ресурсоснабжающими организациями за период 2016-2017 годы».

По результатам контрольного мероприятия установлено, что в представленных в Контрольно – счетную палату договорах от 25.12.2015 года и от 30.12.2016 года, заключенных ПАО «Нефтегорская ТЭК с ОАО «Водоканал» отсутствуют некоторые обязательные реквизиты. Также в договоре энергоснабжения № 14-7271э от 29

декабря 2012 года, заключенному ПАО «Нефтегорская ТЭК» с ОАО энергетики и электрофикации «Самараэнерго» отсутствуют обязательные реквизиты, а именно, подписи гарантирующего поставщика (ОАО энергетики и электрофикации «Самараэнерго») на каждой странице договора и даты подписания данного договора обеими сторонами.

3. Экспертно-аналитические мероприятия

Экспертные мероприятия, проведенные в 2018 году, как и вся система контроля, осуществляемого Контрольно – счетной палатой, были направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения бюджета муниципального района, бюджета сельских и городского поселений, реализуемого на трех последовательных стадиях:

последующего контроля исполнения бюджета за 2017 год;

текущего (оперативного) контроля исполнения бюджета 2018 года;

предварительного контроля проекта бюджета городского округа на 2019 год.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий Контрольно – счетная палата реализует полномочия, закрепленные пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьей 8 «Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района Нефтегорский», утвержденного Собранием представителей муниципального района Нефтегорский от 29.10.2014 N 434 "О создании Контрольно – счетной палаты муниципального района Нефтегорский Самарской области и утверждении Положения о Контрольно – счетной палате муниципального района Нефтегорский Самарской области" (далее – Положение):

- экспертиза проектов местного бюджета;

-финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся доходов, расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ и вопросов, связанных с управлением муниципальной собственностью;

- подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3.1 Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета

Во исполнение статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно – счетная палата на заключительной стадии бюджетного процесса по окончании финансового года в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год Контрольно – счетная палата подготовила заключения:

на отчет об исполнении бюджета муниципального района Нефтегорский с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

на отчет об исполнении бюджетов городского и сельских поселений муниципального района Нефтегорский.

Названные заключения направлены в Собрание представителей муниципального района Нефтегорский и Собрания представителей городского и сельских поселений муниципального района Нефтегорский об отклонениях от заданных бюджетных показателей.

3.2 Экспертиза проектов бюджета

В целях определения достоверности и обоснованности показателей формирования проекта районного бюджета и бюджетов городского и сельских поселений в порядке и сроки, установленные Положениями "О бюджетном процессе и бюджетном устройстве", утвержденными постановлением Администрации муниципального района Нефтегорский и постановлениями Администрациями городского и сельских поселений муниципального района Нефтегорский, Контрольно-счетной палатой реализован предварительный контроль формирования проектов решений о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы.

Результатом предварительного контроля явились 9 заключений на проекты на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы.

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Нефтегорский за 2018 год проведена экспертиза годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, администраторов средств и администраций сельских поселений выявлено:

Ряд форм, представленной бюджетной отчетности, по своему содержанию не соответствуют требованиям Инструкции №191н от 28.12.2010 года «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности»:

1. Сельским поселением Бариновка не соблюдены требования, предусмотренные Инструкцией № 191н, а именно:

В нарушении п. 134 Инструкции № 191н в представленном отчете ф. 0503117 в разделах 1, 2 показателей доходов и расходов бюджета не отражены промежуточные итоги по группировочным кодам бюджетной классификации РФ в соответствии с утвержденным бюджетом.

В нарушение п. 6 Инструкции №191н представлены формы отчетности (Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117), Отчет о движении денежных средств (форма 0503123) и Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (форма 0503161), не содержащих подписи руководителя.

В нарушении п. 152 Инструкции № 191н в составе раздела 5 не предоставлены:

0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»;

0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета»;

Таблица №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».

В нарушение п. 7 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки к годовому отчету отсутствует информация о проведении инвентаризации.

В нарушение статей 155, 156 Инструкции № 191н Таблицы №3,4 к Пояснительной записке сформированы некорректно.

Пояснительная записка (ф0503160) не содержит информации о всех аспектах деятельности сельского поселения за 2017 год и не позволяет сформировать информацию обо всех составляющих исполнения бюджета.

Не указаны причины отклонений фактических показателей доходов и расходов бюджета по группировочным кодам бюджетной классификации РФ в соответствии с утвержденным бюджетом от плановых за 2017 год.

Не отражены причины изменений показателей доходов и расходов бюджета по группировочным кодам бюджетной классификации РФ в соответствии с утвержденным бюджетом в отчетном году по сравнению с предыдущим годом.

2. Сельским поселением Дмитриевка допущены следующие нарушения:

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в составе отчетности представлена Пояснительная записка (ф 0503160), не соответствующая требованиям по форме и составу.

Кроме того, в текстовой части Пояснительной записки содержится неактуальная информация по состоянию на 01.01.2017 года.

В нарушение пункта 154 Инструкции № 191н представлена Таблица №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» к Пояснительной записке.

Данная форма является устаревшей и отменена Приказом Минфина России от 02 ноября 2017 года №176н.

Кроме того, в Таблице №2 содержатся устаревшие данные, а именно за 2016 год.

В нарушении пункта 155 Инструкции № 191н Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решений) о бюджете» к Пояснительной записке заполнена некорректно:

В столбце №1 «Содержание статьи закона (решения) о бюджете» содержатся плановые значения не всех показателей утвержденного решения о бюджете, а именно,

отсутствуют плановые значения по статье 4 «Объем межбюджетных трансфертов, получаемых в 2017», по статье 6 «Объем средств резервного фонда для финансирования непредвиденных расходов бюджета».

Также следует отметить, что плановые показатели по доходам, расходам и дефициту указаны по состоянию на 2016 год.

В Столбце 2 «Результат исполнения» отражены фактические значения по статьям – доходы, расходы и дефицит за 2016 год, а должны быть указаны фактические показатели по всем статьям решения о бюджете по итогам 2017 год (доходы, расходы, дефицит, объем межбюджетных трансфертов и объем средств резервного фонда).

В нарушении пункта 156 Инструкции № 191н в Таблице № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» к Пояснительной записке не отражены данные столбцов 2-4, а именно, код счета бюджетного учета, характеристика метода оценки и момент отражения операций в учете и правовое обоснование. Кроме того, столбец 1 заполнен некорректно.

В нарушении пункта 157 Инструкции № 191н Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке содержит неактуальные данные за 2016 год. Кроме того, следует отметить, что в данной форме заполняются данные по итогам контрольных мероприятий, а не итоги инвентаризации и проверки первичных документов.

Согласно пункту 7 Инструкции № 191н в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики.

В соответствии с п. 158 Приказа Минфина России №176 н от 02.11.2017 года Таблица №6 Пояснительной записки (ф. 0503160) не заполняется при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки.

В нарушение пунктов 7, 158 Инструкции № 191н установлено, что Таблица №6 составлена некорректно, а именно представлены данные о проведенной инвентаризации за 2016.

- В нарушении пункта 159 Инструкции № 191н Таблица № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» содержит некорректные данные по состоянию на 01.01.2018 года, а именно, данные указаны за 2016 год.

- Пояснительная записка (ф0503160) не содержит информации о всех аспектах деятельности сельского поселения за 2017 год и не позволяет сформировать информацию о всех составляющих исполнения бюджета.

Не указаны причины отклонений фактических показателей доходов и расходов бюджета по группировочным кодам бюджетной классификации РФ в соответствии с утвержденным бюджетом от плановых по итогам 2017 год.

Не отражены причины изменений показателей доходов и расходов бюджета по группировочным кодам бюджетной классификации РФ в соответствии с утвержденным бюджетом в отчетном году по сравнению с предыдущим годом.

3. Сельским поселением Покровка в нарушение требований, предусмотренных Инструкцией № 191н и пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса РФ, в составе бюджетной отчетности отсутствуют следующие формы:

Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);

Баланс исполнения бюджета (форма 0503120);

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ([ф. 0503140](#));

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ([ф. 0503124](#)).

В нарушение пунктов 8 и 173.1 Инструкции № 191н не представлена форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» в составе бюджетной отчетности, а также пояснительная записка не содержит информации об отсутствии числовых значений по данной форме.

Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решений) о бюджете» к пояснительной записке заполнена некорректно, а именно:

В Столбце 2 «Результат исполнения» не отражены фактические значения по статье 3 «Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов».

Пояснительная записка (ф0503160) не содержит информации о причинах отклонений фактических показателей доходов и расходов бюджета по

группировочным кодам бюджетной классификации РФ в соответствии с утвержденным бюджетом от плановых за 2017 год.

Также в ней не отражены причины изменений показателей доходов и расходов бюджета по группировочным кодам бюджетной классификации РФ в соответствии с утвержденным бюджетом в отчетном году по сравнению с предыдущим годом.

4. Сельским поселением Утевка в нарушение пункта 157 Инструкции № 191н не представлена форма «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица №5).

В нарушение пунктов 8 и 163 Инструкции № 191н не представлена форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в составе бюджетной отчетности, а также пояснительная записка не содержит информации об отсутствии числовых значений по данной форме.

В нарушение п. 158 Инструкции № 191н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации» не должна заполняться. Факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой части раздела №5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки формы 0503160, что является нарушением вышеуказанного пункта Инструкции № 191н.

Таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решений) о бюджете» Пояснительной записки формы 0503160 содержит неполные данные.

В Столбце 3 «Причины неисполнения» Таблицы не отражены причины невыполнения плановых значений за 2017 год по показателям «Общий объем расходов» и «Резервный фонд».

5. Сельским поселением Кулешовка в нарушение пунктов 8 и 173.1 Инструкции № 191н не представлена форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» в составе бюджетной отчетности, а также пояснительная записка не содержит информации об отсутствии числовых значений по данной форме.

Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решений) о бюджете» к пояснительной записке заполнена некорректно, а именно:

В Столбце 1 «Содержание статьи закона (решения) о бюджете» приведены плановые значения не по всем статьям Решения о бюджете на 2017 год (отсутствуют статьи 4, 5);

В Столбце 2 «Результат исполнения» не отражены фактические значения по статье 4 «Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов», по статье 5 «Объем средств резервного фонда».

В нарушение пункта 156 Инструкции № 191н в Таблице № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» к Пояснительной записке данные столбца 3, а именно, характеристика методов оценки и момент отражения операций в учете по основным средствам, материальным запасам и имуществу казны не заполнена.

В Таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» к пояснительной записке содержится не полная информация о проверке финансово – хозяйственной деятельности.

Согласно пункта 7 Инструкции № 191н в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики.

В соответствии с п. 158 Приказа Минфина России №176 н от 02.11.2017 года Таблица №6 Пояснительной записки (ф. 0503160) не заполняется при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки.

Таким образом, в нарушение пунктов 7, 158 Инструкции № 191н при отсутствии расхождений Таблица № 6 составлена.

Пояснительная записка (ф0503160) не содержит информации о причинах отклонений фактических показателей доходов и расходов бюджета по группировочным кодам бюджетной классификации РФ в соответствии с утвержденным бюджетом от плановых за 2017 год.

Также в ней не отражены причины изменений показателей доходов и расходов бюджета по группировочным кодам бюджетной классификации РФ в

соответствии с утвержденным бюджетом в отчетном году по сравнению с предыдущим годом.

Вместе с тем, выявленные недостатки существенным образом не повлияли на достоверность бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и сельских поселений муниципального района Нефтегорский.

В результате внешней проверки нарушения и замечания отсутствуют по годовой отчетности Собрания представителей муниципального района Нефтегорский и Управлению по экономическому развитию, торговле, финансам, и инвестициям муниципального района Нефтегорский.

В целом годовая отчетность муниципального района Нефтегорский, городского и сельских поселений муниципального района Нефтегорский носит достоверный характер, контрольные соотношения между показателями отдельных форм годовой бюджетной отчетности соблюдены.

3.3 Подготовка информации о ходе исполнения бюджета, о результатах проведенных экспертно-аналитических мероприятий

В 2018 году на стадии исполнения бюджета Контрольно – счетная палата осуществляла оперативный контроль (мониторинг) исполнения бюджета муниципального района Нефтегорский и бюджетов городского и сельских поселений муниципального района Нефтегорский 2017 года, информируя Собрание представителей муниципального района Нефтегорский и Собрания представителей городского и сельских поселений муниципального района Нефтегорский об отклонениях от заданных бюджетных показателей. Итогом оперативного контроля стало направление Главе муниципального района Нефтегорский и Главам сельских поселений муниципального района Нефтегорский информации об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года.

3.4 Финансово-экономическая экспертиза

Реализуя задачи, определенные Положением, Контрольно-счетная палата проводила финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых

актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ, предметом которой является не только сам проект, но и его финансово-экономическое обоснование.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой рассмотрены 8 муниципальных программ:

- «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального района Нефтегорский Самарской области на 2015-2019 годы»;
- «Обеспечение содержания зданий и сооружений, предоставленных в пользование образовательным учреждениям на территории муниципального района Нефтегорский Самарской области на 2016-2018 годы»;
- «Организация работы с молодежью муниципального района Нефтегорский на 2015-2018 годы»;
- «Развитие потребительской кооперации муниципального района Нефтегорский Самарской области на 2014-2020 годы» за 2014 – 2017 годы;
- «Сохранение и развитие культуры муниципального района Нефтегорский на 2015-2019 годы» за 2017 год;
- «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального района Нефтегорский Самарской области» за 2017 год;
- «Повышение эффективности управления имуществом и распоряжения земельными участками муниципального района Нефтегорский Самарской области на 2015-2020 годы» за 2017 год;
- «Формирование безбарьерной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных граждан и их социальной интеграции в общество на 2015 – 2020 годы» за 2017 год;

Экспертизой муниципальных программ не установлены недостатки, связанные с отсутствием обоснованных расчетов при планировании бюджетных ассигнований.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом количество экспертиз увеличилось на 6 единиц. Причиной увеличения количества экспертиз является тот факт, что большую часть правовых актов, подлежащие экспертизе, направляются в Контрольно – счетную палату для ее проведения.

Следует признать, что улучшилось качество подготовки проектов правовых актов.

В рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также по их результатам Контрольно – счетной палатой в 2018 году протоколы об административных правонарушениях не составлялись.

4. Взаимодействие со Счетной палатой Самарской области

За отчетный период в рамках взаимодействия со Счетной палатой Самарской области и контрольно-счетными органами муниципальных районов Самарской области, а также в целях изучения их положительного опыта Контрольно – счетная палата приняла участие в совещаниях, проведенным с сотрудниками контрольно-счетных органов муниципальных районов (в течение 2018 года).

5. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

В 2018 году Контрольно – счетной палатой не были разработаны и утверждены Стандарты внешнего муниципального финансового контроля, так как 5 Стандартов было разработано в 2017 году.

6. Информационная деятельность

Контрольно-счетная палата в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности размещает планы работы и отчеты о своей деятельности на сайте Администрации муниципального района Нефтегорский.

Председатель
контрольно-счетной палаты
муниципального района Нефтегорский
Самарской области

О.М. Штанкова