



МУНИЦИПАЛЬНЫЙ СОВЕТ Ярославского муниципального района

РЕШЕНИЕ

01.03.2021

№ 13

Об утверждении отчета о работе Контрольно-счетной палаты ЯМР за 2020 год

На основании ст.27 Устава Ярославского муниципального района, п. 19.4 положения о Контрольно-счетной палате ЯМР, утвержденного решением Муниципального Совета Ярославского муниципального района от 27.10.2011 № 52 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате Ярославского муниципального района» **МУНИЦИПАЛЬНЫЙ СОВЕТ ЯРОСЛАВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА РЕШИЛ:**

1. Утвердить отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ярославского муниципального района за 2020 год (приложение).
2. Опубликовать настоящее Решение в газете «Ярославский агрокурьер».
3. Контроль за исполнением решения возложить на комитет Муниципального Совета ЯМР по бюджету, финансам и налоговой политике (Т.А.Аникеева).
4. Настоящее Решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Муниципального Совета
Ярославского муниципального района

Шибяев Е.В.



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ЯРОСЛАВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
150003 г. Ярославль, ул. Зои Космодемьянской д.10А

**Отчет
о работе Контрольно-счетной палаты ЯМР
за 2020 год**

I. Общие положения

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты ЯМР в 2020 году (далее – отчет) подготовлен и представляется в Муниципальный Совет Ярославского муниципального района в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 27 Устава Ярославского муниципального района, Положением о Контрольно-счетной палате ЯМР, утвержденным решением Муниципального Совета Ярославского муниципального района от 27.10.2011 № 52 (далее – Положение), и отражает обобщающие сведения о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты ЯМР за 2020 год.

Контрольно-счетная палата ЯМР (далее - Палата) является органом местного самоуправления Ярославского муниципального района, обладает правами юридического лица, образована постановлением Муниципального Совета Ярославского муниципального района от 01.03.2007 № 12/2007-ПМС «О создании контрольного органа Ярославского муниципального района».

Контрольно-счетная палата ЯМР обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Свою деятельность в отчетном периоде Палата осуществляла на основании годового плана, сформированного с учетом задач и функций, возложенных на контрольно-счетный орган Бюджетным кодексом РФ, действующим законодательством и нормативно-правовыми актами Ярославского муниципального района.

Средняя фактическая численность Палаты за 2020 год – 2 единицы.

Сотрудники Палаты являются муниципальными служащими, имеют высшее образование, опыт работы в области экономики, финансов.

В 2020 году инспектор Палаты прошла обучение по управлению государственными и муниципальными закупками.

В целях выполнения установленных полномочий Палата осуществляла организационно-методическую, экспертно-аналитическую и контрольную деятельность.

В отчетном периоде Палата исполняла полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в Ярославском муниципальном районе, а так же во всех восьми поселениях Ярославского МР на основании заключенных соглашений.

В 2020 году Палатой проведено 59 мероприятий, в том числе 36 экспертно-аналитических и 23 контрольных. Подробнее их результаты отражены в соответствующих разделах отчета.

II. Организационно-методическая деятельность

Основными приоритетными направлениями в организационно-методической деятельности Палаты в 2020 году в соответствии с Планом работы стали:

- участие в заседаниях постоянных комиссий Муниципального Совета ЯМР и работе Муниципального совета ЯМР;
- участие в работе Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ, Совета контрольно-счетных органов Ярославской области;
- актуализация действующих стандартов и регламентов Палаты;
- подготовка годового отчета о работе за 2019 год;
- подготовка проекта Плана работы палаты на 2021 год;
- подготовка и направление информации о проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий;
- рассмотрение запросов и обращений;
- организационная деятельность Палаты как юридического лица.

В рамках установленных полномочий председатель Палаты ежемесячно принимала участие в работе постоянных комиссий Муниципального Совета ЯМР и работе Муниципального совета ЯМР.

В 2020 году продолжилось взаимодействие Контрольно-счётной палаты ЯМР с Советом Контрольно-счетных органов Ярославской области, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, Прокуратурой Ярославского района.

В 2020 году Палатой проводилась целенаправленная работа по противодействию коррупции. Председатель принимала участие в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции в пределах полномочий Палаты.

Утвержден отчет об исполнении плана профилактических мероприятий по противодействию коррупции в Контрольно-счетной палате ЯМР за 2019 год и размещен на сайте. Так же Палатой в отчетном году утвержден «План профилактических мероприятий по противодействию коррупции в Контрольно-счетной палате ЯМР на 2021-2023 годы».

Проведена работа по обеспечению своевременного представления заполненных с использованием специального программного обеспечения

«Справки БК» сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих и членов их семей. В целях повышения открытости и доступности информации о деятельности по профилактике коррупционных правонарушений указанные сведения размещены на официальном сайте Ярославского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В целях информирования муниципальных служащих об изменениях в антикоррупционном законодательстве, исключения случаев представления недостоверных и (или) неполных сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и оказания практической помощи в заполнении справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера для служащих За отчетный период в Палате проведено 2 учебно-методических занятия.

В отчетном году в Палату поступили 4 жалобы от физических лиц, а также 4 депутатских запроса. Жалобы и запросы были рассмотрены в соответствии с действующим законодательством и направлены ответы по результатам их рассмотрения.

В соответствии с требованиями действующего законодательства в течение года проводилась разработка локальных нормативных актов с целью организации деятельности Палаты, кадровой работы и делопроизводства.

Палатой проводилась методическая работа по актуализации стандартов внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с типовыми стандартами, рекомендуемыми к применению Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

Палатой, как муниципальным заказчиком, осуществлялась деятельность по закупке товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Контрольно-счетной палаты ЯМР. В связи с чем, Палатой в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» размещался и актуализировался план-график на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, сформирован и размещен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства за 2019 год.

В соответствии с действующим законодательством Палатой подготавливалась и представлялась бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность.

III. Экспертно-аналитическая деятельность

Сохранение акцента на аналитическом направлении работы отражает тенденции развития муниципального финансового контроля в Российской Федерации и соответствует поставленной задаче – сосредоточить работу на предупреждении возможных нарушений и неэффективных затрат, что требует усиления именно экспертизы проектов нормативно-правовых актов о бюджете и о внесении в него изменений (особенно расходной части), муниципальных программ, являющихся основой формирования бюджета,

иных решений, затрагивающих бюджетные правоотношения, а также анализа текущего исполнения бюджета.

Экспертно-аналитические мероприятия в 2020 году были направлены на обеспечение контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

1. предварительного контроля в виде проведения экспертизы проектов муниципальных программ, проекта бюджета Ярославского муниципального района и бюджетов поселений на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов; финансово-экономической экспертизы иных муниципальных правовых актов;

2. оперативного контроля за исполнением бюджета в виде анализа исполнения бюджета за первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев 2020 года;

3. последующего контроля за исполнением районного бюджета и бюджетов поселений в виде внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год.

По результатам всех экспертно-аналитических мероприятий составлены заключения (36 заключений).

Сводная информация о выполнении плана работы по экспертно-аналитической деятельности за 2020 год представлена в таблице № 1:

Таблица № 1

Наименование экспертно-аналитического мероприятия	Результаты экспертно-аналитического мероприятия	Количество нарушений и недостатков
Экспертиза годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2019 год	9 заключений	4 ед.
Экспертиза проектов решений Муниципального Совета ЯМР о внесении изменений в решение «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»	10 заключений	-
Анализ отчетов об исполнении местных бюджетов за первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев 2020 года	4 заключения	-
Финансовая экспертиза проектов решений Муниципального Совета ЯМР	2 заключения	-
Экспертиза проектов муниципальных программ	2 заключения	6 ед.
Экспертиза местных бюджетов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, анализ представленных документов и материалов	9 заключений	73 ед. на сумму 2 064,0 тыс. руб.
Итого	36 заключений	83 / 2 064,0 тыс.руб.

По результатам проведенных экспертиз проектов решений Палатой даны предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, которые учтены при принятии решений представительными органами района и поселений.

IV. Контрольная деятельность

По итогам 2020 года было проведено 23 контрольных мероприятия в соответствии с планом работы (с элементами аудита в сфере закупок – 5, с элементами аудита эффективности – 7, внешних проверок отчетности главных администраторов бюджетных средств – 16).

Информация о контрольных мероприятиях за 2020 год представлена в таблице № 2:

Таблица № 2

№ п/п	Наименование проверки	Количество объектов и актов проверки	Выявленные нарушения		Принятые меры (представления /предписания, дисциплинарные взыскания, протоколы)
			Вид нарушения	Количество	
1	Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год главных администраторов бюджетных средств Ярославского муниципального района и поселений, входящих в состав Ярославского муниципального района	16	Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом	5 ед.	-
			Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу	14 ед.	
2	Выборочная проверка соблюдения сроков оплаты по контракту по запросу Прокуратуры Ярославского района	1	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	3 ед. на сумму 4 640,4 тыс.руб.	-
3	Проверка законности, эффективности и целевого использования Муниципальным казенным учреждением Ярославского муниципального района «Транспортно-хозяйственное управление» бюджетных средств, направленных на приобретение транспортного	1	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе	1 ед.	Направлено представление. Представление рассмотрено объектом контроля в установленные сроки.
			Нарушения при обосновании	4 ед.	

	<p>средства SKODA OCTAVIA по муниципальному контракту №01713000002190000540001 от 10.07.2019 г.</p>		<p>закупки</p> <p>Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком</p> <p>Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)</p> <p>Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета</p>	<p>1 ед.</p> <p>1 ед. на сумму 1 223,2 тыс.руб.</p> <p>1 ед.</p>	
4	<p>Проверка законности, эффективности и целевого использования в 2019 году бюджетных средств на восстановление грунтовых дорог после завершения работ по строительству наружных сетей бытовой канализации внутри п. Красный Бор Заволжского сельского поселения ЯМР у домов №20, 22, 24, 26, 27, 29</p>	1	<p>Иные нарушения при осуществлении муниципальных закупок</p>	<p>1 ед. на сумму 12 320,0 тыс.руб.</p>	-
5	<p>Проверка законности использования служебного автотранспорта в Ивняковском сельском поселении ЯМР по доводам жалобы</p>	1	<p>Иные нарушения</p>	<p>1 ед.</p>	-
6	<p>Проверка законности, эффективности и целевого использования в 2020 году средств бюджета Заволжского сельского поселения ЯМР на благоустройство территории от дома №18 до дома №28 в</p>	2	<p>Нарушения при разработке нормативных правовых актов</p> <p>Нарушение порядка применения бюджетной</p>	<p>1 ед.</p> <p>2 ед. на сумму 419,2 тыс.руб.</p>	<p>Направлены 2 представления. Представления рассмотрены объектами контроля в установленные сроки.</p>

	п. Красный Бор		классификации Российской Федерации		На 2-х должностных лиц наложены дисциплинарные взыскания в виде выговора
			Иные нарушения при осуществлении муниципальных закупок	4 ед. на сумму 599,0 тыс.руб.	
			Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности	2 ед. на сумму 419,2 тыс.руб.	
7	Проверка по доводам жалобы физического лица в части законности, эффективности и целевого использования средств бюджета Карабихского сельского поселения	1	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	1 ед. на сумму 469,4 тыс.руб.	Направлено представление. Представление находится на контроле Контрольно-счетной палаты ЯМР.
			Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную	1 ед.	

			информацию		
			Иные нарушения при осуществлении муниципальных закупок	1 ед.	
	Итого:	23		44 ед. на сумму 20 090,4 тыс.руб.	

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджетов (далее – ГАБС) Контрольно-счетная палата ЯМР обратила внимание на недостатки в части оформления форм годовой бюджетной отчетности, правильности их заполнения и содержания, нарушения при проведении годовой инвентаризации, технические ошибки, которые не оказали существенного влияния на достоверность отчетности, но повлияли на ее информативность, что свидетельствует о недостаточном уровне финансовой дисциплины. Общая характеристика состояния дебиторской задолженности свидетельствует о недостаточных мерах по предотвращению причин ее образования. Палатой даны рекомендации ГАБС активизировать работу по погашению дебиторской задолженности.

В ходе аудита в сфере закупок Палатой выявлялись нарушения по исполнению муниципальных контрактов, неприменение объектами контроля мер ответственности по муниципальным контрактам к контрагентам (отсутствует взыскание неустоек). В ряде случаев претензионная работа объектами контроля начинается в период проведения Палатой проверки. Так же выявлялись факты несвоевременной оплаты муниципальными заказчиками выполненных работ, оказанных услуг, приобретенных товаров, которые несут риск возникновения избыточных расходов бюджетных средств по уплате пеней и штрафных санкций.

Выявленные в 2020 году нарушения классифицированы в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 (протокол №2-СКСО) и Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014 в редакции от 22.12.2015 (далее – классификатор).

В целом при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2020 году Контрольно-счетной палатой ЯМР были выявлены следующие нарушения в использовании средств районного бюджета и бюджетов поселений в соответствии с классификатором:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 2 483,2 тыс. руб. (в том числе устранено – 2 483,2 тыс.руб.);
2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой отчетности) – 419,2 тыс. руб. (в том числе устранено – 419,2 тыс.руб.);

3. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 19 252,0 тыс. руб. (в том числе устранено – 599,0 тыс.руб.)

В 2020 году Контрольно-счетной палатой ЯМР по результатам контрольных мероприятий направлены 4 представления (в том числе 1 по мероприятию, проведенному в предшествующем отчетном году). Объектами контроля представлены ответы об анализе причин выявленных Контрольно-счетной палатой ЯМР нарушений и недостатков, принятых и планируемых к принятию мерах по их устранению, а также по недопущению их в дальнейшей работе.

По итогам рассмотрения представлений 2 должностных лица привлечены объектами контроля к дисциплинарной ответственности в виде выговора.

В 2020 году по результатам проверки, проведенной в предшествующем отчетном году, Контрольно-счетной палатой ЯМР составлено 2 протокола об административном правонарушении (ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП). По результатам рассмотрения мировым судьей должностным лицам вынесены 2 предупреждения.

В рамках взаимодействия с правоохранительными органами материалы проверок 2020 года направлялись в Прокуратуру Ярославского района. Также информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях направлялась Главам муниципальных образований района и в представительные органы.

В 2021 году деятельность Контрольно-счетной палаты ЯМР будет направлена на контроль за соблюдением бюджетного законодательства, достоверностью, полнотой бюджетной отчетности, экономностью, результативностью расходования бюджетных средств районного бюджета и бюджетов поселений, проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения муниципальных нужд, дальнейшее повышение эффективности работы Контрольно-счётной палаты как постоянно действующего органа муниципального финансового контроля, совершенствование методологического, правового и информационно-технологического обеспечения её деятельности.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

О.С.Исадичева