**Анализ деятельности Контрольно-счетной палаты Кировского городского округа Ставропольского края**

**Автор:** Филоненко Алеся Александровна

**Место учебы:** Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ставропольский государственный аграрный университет», учетно-финансовый факультет, г. Ставрополь, Россия

**Научный руководитель:** к.э.н., доцент, Сафиуллаева Раиса Ильинична

**Аннотация:** В научно-исследовательской работе рассматривается деятельность Контрольно-счетной палаты Кировского городского округа Ставропольского края за 2018-2020 гг. Рассмотрены выявленные нарушениях при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, их причины и методы устранения.

**Ключевые слова:** контрольные мероприятия, экспертно-аналитические мероприятия, Контрольно-счетная палата, нарушения, объекты контроля.

Государственный финансовый контроль направлен на обеспечение соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдения условий государственных контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета [2, ст. 265].

Государственный финансовый контроль подразделяется на внешний и внутренний, предварительный и последующий.

Внешний государственный финансовый контроль является контрольной деятельностью соответственно Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Контрольно-счетная палата является органом местного самоуправления Кировского городского округа Ставропольского края. Она наделена статусом самостоятельного юридического лица, финансовое обеспечение осуществляется за счет средств местного бюджета. Расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Кировского городского округа производятся на основании бюджетной сметы, утвержденной председателем контрольно-счетной палаты Кировского городского округа в соответствии с классификацией расходов бюджетов Российской Федерации.

В процессе осуществления полномочий Контрольно-счетная палата Кировского городского округа осуществляет контрольную и экспертно-аналитическую деятельность, а также информационные и организационные мероприятия в соответствии с утвержденными годовыми и ежеквартальными планами работы.

Сведения о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Кировского городского округа за исследуемый период представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Сведения о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Кировского городского округа за 2018-2020 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | 2018 | 2019 | 2020 | 2020 в % к 2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включая совместные с правоохранительными органами | 114 | 74 | 93 | 81,58 |
| 1.1 | контрольных мероприятий | 9 | 7 | 8 | 88,89 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.2 | экспертно-аналитических мероприятий | 105 | 67 | 48 | 45,71 |
| 1.3 | экспертиза проектов МПА | - | 26 | 37 | - |
| 2 | Количество объектов охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями | 65 | 81 | 48 | 73,85 |
| 2.1 | контрольными мероприятиями | 19 | 30 | 18 | 94,74 |
| 2.2 | экспертно-аналитическими мероприятиями (за исключением экспертиз проектов МПА) | 46 | 51 | 30 | 65,22 |
| 3 | Объем проверенных средств по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям (тыс. рублей) | 9330730,00 | 4955913,18 | 14306709,67 | 153,33 |
| 3.1 | по контрольным мероприятиям | 290670,00 | 474754,60 | 296790,90 | 102,11 |
| 3.2 | по экспертно-аналитическим мероприятиям | 9040060,00 | 4481158,32 | 14009918,77 | 154,98 |

На основании таблицы 1 видно, что количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2020 году по отношению к 2018 году сократилось на 18,42%, что составляет 21 мероприятие. На данный спад оказало влияние снижение количества проводимых экспертно-аналитических мероприятий (на 54,29% или 57 мероприятий), однако несмотря на это с 2019 года выделено еще одно направление мероприятий – экспертиза проектов МПА, и в 2020 году было проведено 37 мероприятий данного типа. Спад по данному показателю повлек за собой снижение следующего показателя – количество объектов охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями. В 2020 году было охвачено 18 объектов контрольными мероприятиями, что на 5,26% ниже показателя за 2018 год; 30 объектов экспертно-аналитическими мероприятиями, это ниже показателя за 2018 год на 34,78%. Несмотря на то, что в 2020 году было проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий меньше чем в 2018 году, показатель «Объем проверенных средств по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям» вырос на 53,33% (в частности: по контрольным мероприятиям на 2,11%; по экспертно-аналитическим на 54,98%). Для большей наглядности на рисунке 1 представлена динамика изменения показателей из таблицы 1.

Рисунок 1 – Динамика изменения количества проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2018-2020 гг. в Контрольно-счетной палате Кировского городского округа

На основании рисунка 1 наглядно видно, что количество проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также количество объектов охваченных этими мероприятиями за последние три года стабильно снижалось.

Контрольно-счетная палата Кировского городского округа, являясь участником бюджетного процесса, наделена полномочиями органа внешнего муниципального финансового контроля, исходя из этого она осуществляет следующие формы финансового контроля: предварительный и последующий. Данная система контроля предполагает непрерывный цикл контроля в процессе исполнения бюджета Кировского городского округа.

Выявленные нарушения в процессе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой Кировского городского округа представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Сведения о выявленных нарушениях при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Кировского городского округа за 2018-2020 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | 2018 | 2019 | 2020 | 2020 в % к 2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Выявлено нарушений всего (колич. / тыс. рублей) | 52 / 689,88 | 185 / 18231,62 | 362 / 111453,97 | в 6,96 раз / в 161,56 раз |
| 2 | Нецелевое использование средств (колич./тыс. рублей) | - / - | - / - | - / - | - / - |
| 3 | Нарушения при формировании и исполнении бюджета (колич./тыс. рублей) | 18 / 95,14 | 66 / 7736,73 | 46 / 2364,46 | в 2,56 раза / в 24,85 раза |
| 3.1 | неэффективное использование средств (колич./тыс. рублей) | - / - | 5 / 1106,55 | 3 / 10,09 | - / - |
| 4 | Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (колич./тыс. рублей) | 4 / - | 13 / 4410,77 | 5 / 152,11 | 125,00 / - |
| 5 | Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (колич./тыс. рублей) | 14 / 377,14 | 35 / 5912,67 | 45 / 97165,40 | в 3,21 раза / в 257,64 раза |
| 6 | Нарушения при осуществлении муниципальных закупок (колич./тыс. рублей) | 6 / 217,60 | 13 / 134,58 | 221 / 11183,24 | в 36,83 раза / в 51,39 раза |
| 7 | Иные нарушения | 10 / - | 58 / 36,87 | 47 / 588,87 | в 4,7 раза / - |

На основании данных таблицы 2, можно сделать вывод о том, что в 2020 году было выявлено значительно больше нарушений, чем в 2018 году (в 6,96 раз больше). В частности: нарушений при осуществлении муниципальных закупок в 2020 году по отношению к 2018 году увеличилось в 36,83 раза; нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности стало было выявлено в 2020 году в 3,21 раза больше, чем в 2018 году; нарушений при формировании и исполнении бюджета выявлено в 2,56 раза больше в 2020 году, нежели в 2018 году. Таким образом, видно, что несмотря на уменьшение количества проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2020 году было выявлено в 6,96 раз больше нарушений, чем в 2018 году.

На рисунке 2 наглядно представлен состав всех выявленных нарушений при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой Кировского городского округа за 2020 год.

Рисунок 2 – Состав выявленных нарушениях при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Кировского городского округа за 2020 год

Исходя из рисунка 2 видно, что большую часть выявленных нарушений составляют нарушения при осуществлении муниципальных закупок, затем нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и нарушения при формировании и исполнении бюджета.

Рассмотрим более подробно данные виды нарушений. На рисунке 3 представлена динамика выявленных нарушений (тыс. руб.) за исследуемый период.

Рисунок 3 – Динамика выявленных нарушений при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой Кировского городского округа за 2018-2020 гг.

Рисунок 3 наглядно показывает, что в 2020 году по отношению к 2018 году нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности значительно возросли (увеличились в 257,64 раза), также значительный рост наблюдается по данному виду нарушения и по отношению к 2019 году (увеличились в 16,43 раза). Нарушения при формировании и исполнении бюджета в 2020 году по отношению к 2018 году возросли в 24,85 раза, однако, по отношению к 2019 году они сократились на 69,44%. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок также показывают значительный рост в 2020 году по отношению к предыдущим годам (возросли в 51,39 раза по отношению к 2018 году; в 83,1 раза по отношению к 2019 году).

Нарушения при формировании и исполнении бюджета включают два основных аспекта – это нарушения в ходе формирования бюджетов и нарушения в ходе исполнения бюджетов. Основными причинами появления данного вида нарушения являются:

1. Несоблюдение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

2. Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;

3. Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом;

4. Несоблюдения порядка реализации государственных (муниципальных) программ;

5. Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности.

Выделяют ряд причин возникновения нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Несоблюдение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики;

2. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;

3. Несоблюдение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом;

4. Несоответствие общим требованиям к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

В сфере осуществления государственных и муниципальных закупок выделяют четыре основных вида нарушений:

1. Несоблюдения требований, в соответствии с которыми поставка товаров для государственных или муниципальных нужд осуществляется на основе государственного или муниципального контракта (договора);

2. Несоблюдение порядка заключения государственного или муниципального контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд;

3. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств;

4. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке.

Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по выявленным нарушениям Контрольно-счетной палатой Кировского городского округа за исследуемый период представлены в таблицы 3.

Таблица 3 - Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по выявленным нарушениям контрольно-счетной палатой Кировского городского округа за 2018-2020 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | 2018 | 2019 | 2020 | 2020 в % к 2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Количество направленных представлений/предписаний | 7 / 2 | 19 / 1 | 7 / - | 100,00 / - |
| 2 | Количество направленных информационных писем | 27 | 56 | 32 | 118,52 |
|  | по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | 27 | 29 | 32 | 118,52 |
| 3 | Исполнено представлений/предписаний | 5 / 2 | 10 / - | 19 / 1 | в 3,8 раза / 50,00 |
| 4 | Количество составленных протоколов об административных правонарушениях (ед.) | 2 | 12 | 5 | в 2,5 раза |
| 5 | Количество вынесенных уполномоченным органом постановлений о назначении административного наказания | 2 | 12 | 5 | в 2,5 раза |
| 6 | Передано материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы (единиц) | 9 | 6 | 7 | 77,78 |
| 7 | Возбуждено уголовных дел (единиц) | 2 | - | - | - |
| 8 | Привлечено к административной ответственности (человек) | 2 | 3 | 2 | 100,00 |
| 9 | Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек) | 62 | 11 | 4 | 6,45 |
| 10 | Устранено финансовых нарушений по результатам контрольных мероприятий (тыс. рублей) | 1233,05 | 4891,74 | 76786,87 | в 62,27 раза |
| 11 | Возмещено в бюджет (тыс. рублей) | 1149,66 | - | 5,37 | 0,47 |
| 12 | Возмещено в кассу предприятия (тыс. рублей) | - | - | 38,53 | - |

В соответствии с данными таблицы 3 известно, что Контрольно-счетная палата Кировского городского округа за 2020 год направила 7 представлений и предписаний; 32 информационных письма по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, это на 18,52% больше по отношению к 2018 году. Также в 2020 году было составлено 5 протоколов об административных правонарушениях, что в 2,5 раза больше, нежели в 2018 году. За 2020 год не возбуждено ни одного уголовного дела, однако в 2018 году данный показатель составил две единицы. В 2020 году было привлечено к административной ответственности 2 человека; к дисциплинарной ответственности 4 человека, что меньше по отношению к 2018 году на 93,55%. В 2020 году было устранено финансовых нарушений по результатам контрольных мероприятий на сумму 76786,87 тыс. руб., что в 62,27 раза больше, чем в 2018 году.

На основании проведенного анализа деятельности Контрольно-счетной палаты Кировского городского округа Ставропольского края видно, что в 2020 году было проведено меньше контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, чем в 2018 году. Однако было выявлено и устранено большее количество нарушений. Это показывает, что Контрольно-счетная палата Кировского городского округа тщательно подбирает учреждения, попадающие под проверку своей деятельности.

Для минимизации нарушений в сфере формирования и исполнения бюджета необходимо увеличить срок утверждения бюджетной сметы на год, также проводить разъяснительные беседы с учреждения в сфере применения бюджетных классификаций, и ужесточения наказания за несвоевременное или неполное перечисление в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности.

В 2020 году было выявлено достаточно большее количество нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в большей степени это связано с введением с 1 января 2020 году 5 новых федеральных стандартов. В соответствии с этим необходимо провести мероприятия по повышения квалификации бухгалтеров бюджетных учреждений, и ознакомить их со всеми изменениями и тонкостями в ведении бухгалтерского учета бюджетных учреждений.

Наибольшую долю в составе выявленных нарушений за 2020 год Контрольно-счетной палатой Кировского городского округа составляют нарушения при осуществлении муниципальных закупок. Для минимизации данных нарушений необходимо применять к провинившимся сотрудникам дисциплинарных взысканий и разъяснение им всей полноты ответственности по действующему административному и уголовному законодательству, также проводить специальные тренинги по разъяснению составов, ответственности и наказания за правонарушения в области муниципальных закупок. В случаях выявления данного вида нарушения делать огласку коррупционных инцидентов в учреждении.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Законы. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года (изм. от 01.07.2020) [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ // Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/poisk

2. Российская Федерация. Законы. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон N 145-ФЗ от 31.07.1998 (изм. от 01.01.2021). [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk>

3. Российская Федерация. Законы. Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований: Федеральный закон N 6-ФЗ от 07.02.2011 (изм. от 27.12.2018). [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk>

4. Российская Федерация. Законы. О Счетной палате Российской Федерации: Федеральный закон N 41-ФЗ от 05.04.2013 (изм. от 29.05.2019). [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk>

5. Уставом Кировского городского округа Ставропольского края

6. Отчет Контрольно-счетной палаты Кировского городского округа Ставропольского края за 2020 год

7. Отчет Контрольно-счетной палаты Кировского городского округа Ставропольского края за 2019 год

8. Отчет Контрольно-счетной палаты Кировского городского округа Ставропольского края за 2018 год