

Выступление

председателя Информационно-аналитической комиссии Совета контрольно-счетных органов при КСП Московской области Е.В. Егоровой на заседании Совета контрольно-счетных органов при КСП Московской области 27.12.2023 с отчетом о деятельности Информационно-аналитической комиссии за 2023 год

В течение 2023 года Информационно-аналитическая комиссия Совета контрольно-счетных органов при КСП Московской области (далее - Совет) строила свою работу на основе Плана работы Информационно-аналитической комиссии на 2023 год.

В течение 2023 года проведено 3 заседания Информационно-аналитической комиссии Совета.

Ежеквартально в целях осуществления анализа деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований и подготовки рекомендаций по повышению эффективности их работы в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» Информационно-аналитическая комиссия Совета осуществляла сбор информации и анализ отчетов о результатах деятельности КСО муниципальных образований Московской области по отдельным вопросам, в том числе на соответствие Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

При выполнении своих полномочий в 2023 году при анализе отчетов о результатах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области Информационно-аналитическая комиссия Совета в большей степени останавливалась на проблемах в постановке работы МКСО, которые следовали из анализа формы Основных показателей деятельности.

Форма Основных показателей деятельности, утвержденная Советом контрольно-счетных органов при КСП Московской области, имеет достаточно большой набор показателей деятельности, наличие которых и соответственно отражение соответствующих показателей в указанной форме характеризует в той или иной степени постановку работы МКСО.

Особенно, когда отдельные показатели деятельности не заполняются, что дает основание полагать, что не выполняются в какой-то части отдельные основные полномочия МКСО, установленные статьей 9-ой Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований».

В силу приведенных обстоятельств акцент при сборе информации и анализе отчетов о результатах деятельности КСО муниципальных образований Московской области сводился к отдельным вопросам, связанным с постановкой работы МКСО, и в меньшей степени на соответствие Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

Как примеры недостатков в постановке работы можно привести следующие.

1. Отсутствие информации в показателе по строке 2.4. «Количество подготовленных в отчетном периоде экспертных заключений по результатам проведенных экспертиз (финансово-экономических экспертиз) проектов документов», таких как экспертизы на проекты решений Совета депутатов муниципального образования о внесении изменений в бюджет, по результатам экспертизы (финансово-экономической экспертизы) проектов документов, в том числе: на проекты муниципальных программ (решений по внесению изменений в муниципальные программы), по вопросам использования имущества.

2. Проведение в форме КМ такого мероприятия как экспертиза годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

3. Проведение контрольных мероприятий с правоохранительными органами без документов, подтверждающих проведение совместных или параллельных КМ с правоохранительными органами.

4. Проведение контрольных мероприятий по предложениям и обращениям, не выходящим в полномочия МКСО.

5. Не утверждались критерии эффективности при проведении контрольных мероприятий с использованием принципов аудита эффективности, в отсутствие утвержденного Стандарта, а также при наличии Стандарта аудита эффективности использования бюджетных средств, но при полном отсутствии взаимной увязки темы контрольного мероприятия с требованиями Стандарта его проведения.

6. Не верное понимание показателя объема проверенных средств, когда в объем проверенных средств включают весь объем бюджета муниципального образования.

Отмечали исключение из правила определения объема проверенных средств: что объем проверенных средств при проверке бюджетной отчетности, при проверке администрирования доходов (как неналоговых, так и налоговых), при проверке казны муниципального образования проставляется **в объеме выявленных нарушений.**

Во избежание двойного счёта объема средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий, в которых объектами являются как получатели бюджетных средств, средств субсидий, так и главные распорядители бюджетных средств, учитывается соответствующий объём средств, проверенный контрольными процедурами **у одного из объектов** контроля в рамках контрольного мероприятия.

7. Расчет число нарушений, связанных с неэффективным использованием бюджетных (или иных) средств.

При этом в большинстве случаев указанные нарушения по мнениям МКСО являются устранимыми и проставляются в отчетах как устраненные.

Отмечали, что при отражении показателя неэффективного использования бюджетных средств следует рассматривать типовые примеры неэффективного использования бюджетных средств.

Неэффективное использование бюджетных средств можно считать типовым примером «неустранимого» нарушения, за исключением добровольного возмещения в доход бюджета сумм, использованных неэффективно.

8. По результатам контрольных мероприятий МКСО выносятся Предписания, в том числе в большом количестве, при обнаружении нарушений, связанных с нормативно-правовыми актами, при искажении бюджетной (бухгалтерской) отчетности и нарушениях бухгалтерского учета.

Отмечали, что Предписание контрольно-счетного органа оформляется исключительно по фактам выявления на объекте контрольного мероприятия нарушений, требующих безотлагательных мер по их устранению, создающих реальную угрозу жизнеобеспечения на объекте контроля.

Требования о восстановлении бюджетного или бухгалтерского учета в случаях его отсутствия, устранения нарушений правил ведения бюджетного или бухгалтерского учета на объекте контроля, устранения иных нарушений НПА не выносятся в Предписании (указанные требования выносятся в Представлении МКСО).

9. По результатам контрольных мероприятий МКСО в силу закона выносятся Представления в случаях наличия проверенных объектов с нарушениями.

Иногда коллеги рассматривают возможность вынесения Представления объекту с нарушениями и не составляют Представление.

Исключением может быть ситуация, когда объект устранил все выявленные нарушения в ходе КМ.

Типичной стала ситуация, когда коллеги не требуют в вынесенных Представлениях устранять такие нарушения, как завышение объема выполненных работ (оказанных услуг) (или устраняют предотвращением), финансирование муниципального задания в отсутствии утвержденных нормативных затрат, не возврат неиспользованной субсидии на иные цели (или устраняют предотвращением) и др.

10. Практикой стало составление больше одного Представления на одном объекте с нарушениями. Представления вносятся МКСО как объекту, так и ряду сотрудников объекта контроля. Представления разукрупняются до количества

требований объекту контроля. При этом указанные возможности законодательно не урегулированы.

11. Остаются случаи вынесения Представлений по результатам ЭАМ.

В соответствии со статьей 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» контрольно-счётные органы по результатам проведения только контрольных мероприятий вправе вносить в органы государственной власти и государственные органы субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления и муниципальные органы, проверяемые органы и организации и их должностным лицам Представления.

12. В случаях частичного выполнения Представления не составлялись протоколы об административном правонарушении.

Отметили, что в случаях не продления срока выполнения требований в Представлении (продление срока оформляется распоряжением МКСО), составляется протокол об административном правонарушении.

13. Общее количество возбужденных уголовных дел, которые коллеги проставляют по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, не коррелирует с материалами МКСО, переданными в правоохранительные органы.

14. Количество принятых правоохранительными органами мер реагирования на переданные материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий не подтверждаются обратной связью от правоохранительных органов в рамках заключенных соглашений о взаимодействии. (Меры реагирования определены полномочиями Прокуратуры).

15. Значительное количество нарушений прослеживается по отражению показателя по строке 4.26.1 «Объем выявленных в контрольных мероприятиях нарушений, оставшихся на контроле на начало отчетного периода».

Отдельные МКСО не контролируют устранение выявленных нарушений, требующих устранения, снимают их с контроля, не проставляя показатель по указанной строке формы основных показателей деятельности.

16. Серьезная проблема анализа в отчетах МКСО отраженных показателей при снятых требованиях МКСО по объективным обстоятельствам. В ряде случаев подтвердить объективность снятия требований не представляется возможным.

17. Остается проблема применения пунктов Классификатора нарушений, не отражающих событие нарушения.

ИАК отмечает, что одной из контрольных процедур проверки правильности применения Классификатора нарушений является **представленная документация об устранении события нарушения.**

В качестве примера: в случае представления бухгалтерских справок о корректировке бухгалтерских записей по фактам хозяйственной жизни проверяемого объекта указанные документы не являются устранением нарушения по искажению бухгалтерской (бюджетной) отчетности. Следовательно, либо пункт Классификатора применен не верный, либо нарушение по пункту 2.12 искажения отчетности не было устранено.

Нецелевой расход бюджетных средств невозможно устранить предотвращением, как и завышение объема выполненных работ (оказанных услуг). Устранение указанных нарушений возможно только в денежном эквиваленте, т.е. платежное поручение на перечисление средств. Исключением является возможность устранять работами в границах муниципальных контрактов завышение объема выполненных работ (оказанных услуг).

18. Отдельно следует остановиться на способе устранения нарушения по завышению СМР путем выполнения работ. В ряде случаев устранение указанным способом документально не подтверждается. Коллеги не требуют ходатайства от объекта контроля, согласованное с собственником, что выполнение работами происходит в интересах муниципалитета, исполнительную документацию по видам невыполненных работ в текущих ценах без уменьшения объема работ в границах муниципального контракта (смету на невыполненные работы, исполнительные схемы, акты скрытых работ, журнал производства работ, паспорта на использованные материалы).

На заседании ИАК было принято решение о внесении в Положение об ИАК условия, при которых возможно изменение условий расчета отдельных коэффициентов соответствующих критериев оценки деятельности МКСО в случаях, когда проверенные МКСО не согласны с коллегиальным мнением членов ИАК по отражению отдельных показателей деятельности в отчете:

- исключение расчета коэффициента, показатели в котором не достоверны;
- при расчете коэффициента, один из показателей в котором не достоверный, считать значение недостоверного показателя равным нулю;
- применять к коэффициенту, показатели в котором не подтверждены документально, понижающий интегратор:
 - при интеграторе, равным 100, понижающим считать интегратор, равный 10;
 - при интеграторе, равным 10, понижающим считать интегратор, равный 1;
 - при интеграторе, равным 1, понижающим считать интегратор, равный 0,1.

ИАК дорабатывалась в 2023 году новая редакция Порядка заполнения форм ежеквартального представления в Ведомственной информационной системе

Контрольно-счетной палаты Московской области сведений о результатах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований с учетом примечаний в спорных случаях заполнения отдельных показателей формы.

Целью разработки и доработки Порядка заполнения сведений об основных показателях деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области в Ведомственной информационной системе Контрольно-счетной палаты Московской области (форма № 1 «Основные показатели деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования за отчетный период») является установление единого порядка составления отчётов об основных показателях деятельности контрольно-счётных органов муниципальных образований Московской области с использованием Ведомственной информационной системы Контрольно-счетной палаты Московской области.

В целях выполнения Плана работы члены ИАК Совета совместно с сотрудниками Контрольно-счетной палаты Московской области вносили предложения по совершенствованию Методики определения результатов деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области.

Много раз коллеги из МКСО ставили вопрос о разработке качественных показателей деятельности МКСО.

При проведении проверки отчетов при анализе отдельных показателей деятельности МКСО в отдельных случаях прослеживается формальный подход к отражению отдельных показателей деятельности. Примером может служить, в частности, проведение контрольных мероприятий с использованием принципов аудита эффективности.

При отражении количественных показателей деятельности продолжает существовать вариативность при отражении одних и тех же показателей разными МКСО. В частности, разный подход к отражению так называемых «неустранимых нарушений».

Возможно, что новая редакция Порядка заполнения форм основных показателей деятельности МКСО поможет исключить указанные противоречия.

Качественные показатели деятельности в абсолютных величинах возможно добавляют объективности анализа деятельности МКСО, ведь не просто так в форме Основных показателей деятельности содержится целый ряд показателей, которые не подвергаются оценке.

На заседании Информационно-аналитической комиссии был рассмотрен проект Плана работы Информационно-аналитической комиссии Совета на 2024 год.

В проект Плана работы Информационно-аналитической комиссии помимо организационных мероприятий включены мероприятия, связанные с функционалом Информационно-аналитической комиссии, а именно:

- сбор информации, анализ отчетов о результатах деятельности КСО муниципальных образований Московской области;
- осуществление оценки деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области согласно Методике определения результатов деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Московской области.

Кроме того, планируется продолжение работы по выработке предложений по совершенствованию Методики определения результатов деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области.

Планируется новую редакцию Порядка заполнения форм ежеквартального представления в Ведомственной информационной системе Контрольно-счетной палаты Московской области сведений о результатах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области представить для утверждения.

Предлагаем Президиуму Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области принять План работы Информационно-аналитической комиссии в предложенном виде.

По итогам работы Информационно-аналитической комиссии Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области в 2023 году прошу признать работу Информационно-аналитической комиссии удовлетворительной.