Выступление Председателя Контрольно-счётной палаты Ленинского городского округа Егоровой Елены Викторовны в режиме видеоконференцсвязи в заседании Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области (27.12.2022 года в 14.00).

 **Доклад**

В течение 2022 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 2022 год.

В течение 2022 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-счетных органов субъектов Российской Федерации 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 по анализу отчетов о результатах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области Информационно-аналитическая комиссия Совета встречается с рядом проблем в постановке работы МКСО, которые в последствие отражаются в форме Основных показателей деятельности.

Отдельными в качестве проблемных моментов отмечаем следующие.

1. Что считать законченным КМ. Отражение в отчетах количества проведенных контрольных мероприятий (далее – КМ) только по законченным КМ, по которым составлен отчет. До утверждения отчета о КМ сведения о его проведении не заносятся в форму основных показателей деятельности за соответствующий период по строке 1.1 «Количество проведенных контрольных мероприятий в текущем году».

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

Из анализа положений Стандарта «Последующий контроль за исполнением местного бюджета» следует, что форма проведения экспертизы годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования является экспертно-аналитическим мероприятием.

3. Неверное понимание проведения контрольных мероприятий с правоохранительными органами, включая проведение совместных контрольных мероприятий в отсутствии документов, подтверждающих проведение совместных или параллельных КМ с правоохранительными органами. Стандарты проведения указанных мероприятий в большинстве случаев отсутствуют.

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

5. МКСО отражают проведенные контрольные мероприятия с использованием принципов аудита эффективности, при этом критерии эффективности не утверждают, в отсутствие утвержденного Стандарта, а также при наличие Стандарта аудита эффективности использования бюджетных средств, но при полном отсутствии взаимной увязки темы контрольного мероприятия с требованиями Стандарта его проведения.

6. В объем проверенных средств включают весь объем бюджета муниципального образования.

Отмечаем, 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.

Уточнили, что не отражаются в объеме проверенных бюджетных средств проверенные средства акционерных обществ при проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности указанных организаций (рассматривать на предмет полномочий МКСО). Для таких средств предусмотрена строка 1.5.4 «другие средства» в отчете. Исключением являются средства субсидий, предоставленные из бюджета указанным организациям.

7. Классификатором нарушений отдельные виды нарушений **имеют только количественные единицы измерения** (не имеют стоимостного выражения).

**Критериями отражения нарушений в денежном выражении являются:**

- искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- нарушение правил ведения бухгалтерского учета;

- нецелевое использование средств;

- ущерб, в том числе: недопоступление бюджетных средств, администрируемых местными органами самоуправления; избыточные затраты бюджетных средств; безрезультатные расходы бюджетных средств; утрата бюджетных средств.

8. МКСО отражается значительное количество 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.

Примерами устранения нарушений по неэффективному использованию бюджетных (или иных) средств являются введение в эксплуатацию, ранее не использованных объектов муниципальной собственности, передача неиспользуемых объектов в другие учреждения, внесение изменений в муниципальные программы, целевые показатели в которых не были достигнуты, но приведены в соответствие с фактическим достижением и т.д.

Отметили, что при отражении показателя неэффективного использования бюджетных средств следует рассматривать типовой пример неэффективного использования бюджетных средств.

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

9. При отражении показателя строки 2.4 «Количество подготовленных в отчетном периоде экспертных заключений по результатам проведения экспертиз (финансово-экономических экспертиз) проектов документов» коллеги не отражают соответствующие показатели по строкам 4.10 – 4.14 и в Приложении № 2 «Перечень нормативных правовых актов муниципального образования, которые предложено принять или в которые предложено внести изменения по результатам КМ и ЭАМ».

10. Проблемным стало отражение «Количество подготовленных отчетов, заключений, информаций» по результатам КМ и ЭАМ.

Контрольными процедурами при отражении указанного показателя является проверка количества законченных КМ (количество составленных отчетов) и ЭАМ (количество составленных заключений). Кроме того, в указанный показатель может включаться информация, направленная в форме письма в адрес представительного органа муниципального образования и главе муниципального образования, содержащая итоги КМ и (или) ЭАМ в соответствии с нормами Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

11. 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.

Отметим, 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).

12. 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.

Проблемой стало составление больше одного Представления на одном объекте с нарушениями. Представления вносятся МКСО как объекту, так и ряду должностных лиц объекта контроля.

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 и муниципальных образований» контрольно-счетные 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.**

13. Ставился вопрос о действиях МКСО в случаях выполнения Представления «частично». Составлять ли в указанном случае протокол об административном правонарушении.

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

14. Строка 4.6 «Количество возбужденных контрольно-счетным органом производств по делам об административных правонарушениях по материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в отчетном периоде».

Отмечается разный подход у отдельных МКСО к составлению количества протоколов у одного объекта при разукрупнении количества протоколов до каждого факта нарушения одного НПА (пример: ст. 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий» части 1 и 2).

Приведенная на Совете КСО МО статистика составления протоколов об административной ответственности с разным подходом к их составлению не ориентирует на принципиальную позицию или однозначный подход к составлению протоколов об административной ответственности при возможности разукрупнять количество протоколов до каждого факта нарушения одного НПА.

Указанный подход однозначен в случаях составления протоколов по статье 15.14 КОАП РФ, поскольку административным правонарушением является каждый факт нецелевого использования бюджетных средств.

15. Строка 4.8 «Количество информационных писем».

Стало сокращаться количество ошибочно проставляемых сопроводительных писем по указанной строке формы основных показателей деятельности.

Но остаются ошибочными отражение в указанном показателе количества писем в ГКУ и другие надзорные органы, для которых существуют отдельные строки в отчете: строка 5.1 «Общее количество направленных в уполномоченные в сфере закупок органы муниципального образования и иные надзорные органы материалов по возбуждению дел об административных правонарушениях (ед.).»

Отметим, что каждый показатель в отчете проставляется по соответствующей строке единожды. Повторов и дублирования показателей форма основных показателей деятельности не содержит.

16. Общее количество возбужденных уголовных дел по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий должно коррелировать с материалами МКСО, переданными в правоохранительные органы. Документальное подтверждение возбуждения уголовного дела.

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

18. 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.

Отметим, что проверка указанного показателя должна происходить из данных отчета предыдущего отчетного периода (4 квартала) (приложение №9 «Сведения по нарушениям, выявленным в ходе контрольных мероприятий, в соответствии с Классификатором нарушений») с учетом наличия устранимых нарушений, оставшихся не устраненными, и сопоставления показателя со строкой 4.26.1.

19. Типичной стала ситуация, когда предлагается устранять только фактически устраненные нарушения. А нарушения, которые не требует МКСО к устранению в вынесенном Представлении не отражают в предлагаемых к устранению нарушений.

В отчетах проставляются устраненными нарушения, которые невозможно устранить. Например:

- неэффективное использование бюджетных средств;

- искажение бухгалтерской (бюджетной отчетности);

- нарушение сроков реализации муниципальных контрактов, включая несвоевременную оплату по контрактам;

- не верное формирование НМЦК;

- нарушение условий предоставления субсидий (способом предотвращения);

- заведомо ложное экспертное заключение;

- и др.

При этом, не требуют 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.

Отдельные МКСО по строке 3.13 не предлагают устранять нарушения как при выявленных устранимых нарушениях, так и при фактически устраненных в последующем порядке нарушениях.

20. 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.

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

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

Так, 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). При этом такие случаи встречаются в отчетах МКСО.**

24. 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 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 деятельностиконтрольно-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 случае если форма Основных показателей деятельности МКСО будет претерпевать изменения, Порядок заполнения форм ежеквартального представления в Ведомственной информационной системе Контрольно-счетной палаты Московской области сведений о результатах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований также подлежит дальнейшей доработке.

\*\*\*

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 показателях 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».

Необходимость постоянного роста показателей, для удержания «лидерских» позиций в рейтинге МКСО приводит иногда к подмене понятий отдельных показателей деятельности.

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

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

Последовательность внедрения качественных показателей деятельности позволит всесторонне анализировать деятельность МКСО.

**\*\*\***

На заседании Информационно-аналитической комиссии был рассмотрен проект Плана работы Информационно-аналитической комиссии Совета на 2023 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 доработать 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 для рассмотрения и принятию 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 2022 году прошу признать работу Информационно-аналитической комиссии удовлетворительной.