

Семинар-совещание
«Реформирование внутреннего финансового контроля и аудита.
Новые принципы и подходы»

г. Петрозаводск
1 октября 2018 года

«Практика осуществления внешнего финансового контроля
Контрольно-счетной палатой Республики Карелия»

Контрольно-счетная палата Республики Карелия образована в 2012 году в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Законом Республики Карелия от 3 ноября 2011 года №1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» для осуществления полномочий в сфере внешнего государственного финансового контроля.

Контрольно-счетная палата республики является постоянно действующим органом, подотчетна в своей деятельности Законодательному Собранию Республики Карелия и представляет ежегодный отчет о своей деятельности в Законодательное Собрание Республики Карелия и Главе Республики Карелия.

Контрольно-счетная палата является юридическим лицом, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Свою деятельность Контрольно-счетная палата осуществляет на основе годового плана работы и квартальных планов работы, которые разрабатываются и утверждаются ею самостоятельно, но с учетом

поручений законодательного органа, а также предложений и запросов высшего должностного лица субъекта РФ.

Несмотря на общую цель – обеспечение соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, отличия внешнего контроля от внутреннего контроля являются достаточно существенными.

Результаты внешнего контроля, осуществляемого контрольно-счетным органом субъекта РФ, являются публичными, они адресованы обществу, законодательному органу, то есть депутатам, избранным населением, а также главе региона. Объектом внешнего контроля является бюджет, активы региона. Наконец, только контрольно-счетный орган имеет законодательно закрепленные полномочия комплексно оценивать эффективность использования публичных ресурсов (то есть осуществлять аудит эффективности), проводить экспертизу законов о бюджете, осуществлять проверку и анализ эффективности внутреннего финансового аудита в объектах государственного финансового контроля, а также готовить предложения по совершенствованию главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и аудита.

Основные формы деятельности Контрольно-счетной палаты:

- 1) контрольная;
- 2) экспертно-аналитическая,
- 3) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС. *(Традиционно внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета мы выделяем в отдельное направление деятельности, поскольку она носит комплексный характер, сочетает в себе признаки как экспертно-аналитического, так и контрольного мероприятия, при ее*

проведении используются соответствующие методы контроля, присущие обоим формам деятельности КСО.)

Деятельность по осуществлению внешнего государственного финансового контроля достаточно регламентирована. Детально она урегулирована регламентом и стандартами Контрольно-счетной палаты, разрабатываемыми и принимаемыми самостоятельно, но с учетом Общих требований к стандартам, принятым Счетной палатой Российской Федерации. Все стандарты утверждаются коллегией Контрольно-счетной палаты и в обязательном порядке размещаются на ее сайте, то есть находятся в открытом доступе.

Методами экспертно-аналитической деятельности являются: экспертиза, анализ и мониторинг¹. Контрольно-счетная палата развивает нацеленное на превентивный анализ рисков данное направление деятельности, которое реализуется посредством проведения тематических экспертно-аналитических мероприятий, экспертиз проектов законов Республики Карелия и государственных программ Республики Карелия, мониторинга, а также подготовки иных аналитических материалов.

Методами контрольной деятельности являются: ревизия, проверка и обследование². Для проведения контрольного мероприятия формируется контрольная группа, в состав которой входят руководитель (аудитор) и исполнители (инспекторы) контрольного мероприятия, назначаемые распоряжением Контрольно-счетной палаты о проведении контрольного мероприятия.

Руководитель контрольного мероприятия отвечает за организацию контрольного мероприятия, осуществляет непосредственное руководство контрольным мероприятием, координацию деятельности исполнителей, готовит отчет о результатах контрольного мероприятия.

Результаты проверки и ревизии оформляются актом, обследования – заключением, которые доводятся до сведения

¹ ч. 4 ст. 11.4 Закона Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия»

² ч. 2 ст. 11.4 Закона Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия»

руководителей проверяемых органов и организаций³. На основании акта, заключения составляется отчет, который подписывается аудитором Контрольно-счетной палаты – руководителем контрольного мероприятия.

Результаты контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и другие важные вопросы деятельности Контрольно-счетной палаты рассматриваются коллегиальным органом – коллегией Контрольно-счетной палаты (далее – коллегия), образованной в составе Председателя, заместителя Председателя и аудиторов. На заседания коллегии приглашаются депутаты Законодательного Собрания, руководители (представители) органов исполнительной власти Республики Карелия, местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений, представители объектов контроля.

Отчеты о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты направляются в Законодательное Собрание, Главе Республики Карелия, руководителям соответствующих органов исполнительной власти Республики Карелия и местного самоуправления, проверяемых организаций и учреждений.

Ниже позвольте представить информацию о практике осуществления внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палатой Республики Карелия на основании информации о работе в 2017 году.

Всего в 2017 году Контрольно-счетной палатой проведено 104 экспертно-аналитических мероприятия и 9 контрольных мероприятий, в том числе 28 экспертно-аналитических и 2 контрольных мероприятия – в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год и проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2016 год.

³ ч. 3 ст. 11.4 Закона Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия»

В течение года контрольная и экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась в отношении 61 объекта внешнего государственного финансового контроля (с учетом неоднократности – контрольные и экспертно-аналитические мероприятия с составлением актов или аналитических справок проведены на 74 объектах), в том числе:

25 органов исполнительной власти Республики Карелия,
5 бюджетных учреждений Республики Карелия,
7 казенных учреждений Республики Карелия,
3 автономных учреждений Республики Карелия,
18 исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований,
1 акционерного общества,
1 специализированной некоммерческой организации,
1 органа управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия.

Объем проверенных бюджетных средств составил 63 137 255,1 тыс. рублей.

В ходе внешнего государственного контроля в 2017 году выявлено 637 нарушений на общую сумму 1 405 683,5 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений составили нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 112 507,3 тыс. рублей (79,1 процента) и нарушения законодательства при формировании и исполнении бюджетов (за исключением нецелевого использования бюджетных средств) – 263 210,3 тыс. рублей (18,7 процента).

Помимо этого выявлялись нарушения законодательства при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 14 888,5 тыс. рублей (1,1 процента), нецелевое использование бюджетных средств – 374,4 тыс. рублей (0,03 процента). Прочие виды нарушений, не нашедшие отражения в Классификаторе нарушений, применяемом

Контрольно-счетной палатой, составили 14 703,0 тыс. рублей (1,0 процент).

Установлен 21 факт использования бюджетных средств без соблюдения принципа эффективности, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации на общую сумму 353 041,5 тыс. рублей, а также 4 факта несоблюдения принципа достоверности бюджета, предусмотренного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Экспертно-аналитическая деятельность

Тематические мероприятия

В 2017 году были проведены 2 тематических мероприятия:

«Анализ и оценка закупок работ (услуг) за 2015-2016 годы и первое полугодие 2017 года, выполнение которых отнесено к полномочиям органов государственной власти Республики Карелия и предусмотрено установленными государственным учреждениям государственными заданиями».

«Анализ эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных бюджетам муниципальных образований в виде бюджетных кредитов в 2015-2016 годах». Особенностью последнего является то, что оно было проведено совместно с муниципальными контрольно-счетными органами.

Экспертизы проектов законов

В 2017 году проведено 14 экспертиз проектов законов (о бюджете, о внесении изменений в бюджет, об исполнении бюджета, иных законов, регулирующих бюджетные правоотношения). Заключение, составленные по результатам экспертиз, направлялись в Законодательное Собрание Республики Карелия.

Экспертизы государственных программ Республики Карелия

В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведены 33 финансово-экономические экспертизы проектов правовых актов о внесении изменений в 18 государственных программ Республики Карелия, финансирование по которым предусмотрено за счет средств бюджета Республики Карелия.

Помимо этого, в рамках экспертно-аналитической деятельности было подготовлено 6 заключений и информации о ходе исполнения бюджета РК и ТФОМС РК в 2017 году, 2 заключения по результатам мониторинга и контроля разработки и реализации на территории РК приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития РФ, 7 мониторингов, в том числе мониторинг исполнения бюджета Республики Карелия и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия, мониторинг соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Карелия.

Контрольная деятельность

В 2017 году Контрольно-счетная палата, осуществляя контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Республики Карелия провела 9 контрольных мероприятий, в том числе одно контрольное мероприятие по поручению Законодательного Собрания Республики Карелия, три контрольных мероприятия – по предложениям Главы Республики Карелия.

Сведения (отчеты) о результатах контрольных мероприятий, а также сведения об устранении выявленных нарушений и недостатков, размещены на сайте Контрольно-счетной палаты.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия

В соответствии со статьей 46 Закона Республики Карелия «О бюджетном процессе в Республике Карелия» годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия до его рассмотрения в Законодательном Собрании подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении указанного бюджета (далее – внешняя проверка).

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2016 год подготовлено Контрольно-счетной палатой с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Республики Карелия (ГАБС). Их годовая бюджетная отчетность Контрольно-счетной палатой проверена как путем камеральных проверок (25 экспертно-аналитических мероприятий), так и с выходом на объекты проверок (2 контрольных мероприятия). Камеральными проверками охвачена годовая бюджетная отчетность всех ГАБС. Контрольные мероприятия с выходом на объекты проверки проведены в Государственном комитете Республики Карелия по дорожному хозяйству, транспорту и связи и в Министерстве финансов Республики Карелия.

В 2017 году в ходе внешней проверки подтверждена достоверность бюджетной отчетности 18 ГАБС. Бюджетная отчетность семи ГАБС составлена с отдельными нарушениями.

Итоги внешнего контроля в 2017 году

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2017 году:

внесено 14 представлений в адрес руководителей органов исполнительной власти Республики Карелия, руководителей государственных и муниципальных казенных учреждений, бюджетного учреждения Республики Карелия, исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований, специализированной некоммерческой организации;

направлено 9 информационных писем, в том числе в адрес Счетной палаты Российской Федерации, Управления Федерального казначейства по Республике Карелия, Государственной инспекции труда в Республике Карелия;

направлено 1 уведомление о применении бюджетных мер принуждения по фактам бюджетных нарушений, предусмотренных статьями 306⁴ и 306⁸ Бюджетного кодекса, в Министерство финансов Республики Карелия.

По шести контрольным и двум экспертно-аналитическим мероприятиям материалы направлены в Прокуратуру Республики Карелия, по двум контрольным и одному экспертно-аналитическому мероприятию – в Следственное управление Следственного комитета России по Республике Карелия, по пяти – в Государственный контрольный комитет Республики Карелия, по двум – в иные надзорные органы (Управление Федерального казначейства по Республике Карелия, Государственная инспекция труда в Республике Карелия).

Еще одним результатом является реализация Контрольно-счетной палатой полномочий, установленных Бюджетным кодексом, КоАП РФ по составлению протоколов об административных правонарушениях в бюджетной сфере.

Должностными лицами Контрольно-счетной палаты по результатам контрольных мероприятий, а также по результатам внешней проверки было составлено 42 протокола об административных правонарушениях в отношении должностных лиц объектов контроля, в том числе:

19 протоколов (45 процентов) за нарушение порядка принятия бюджетных обязательств;

8 протоколов (19 процентов) за нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, порядка учета бюджетных обязательств;

6 протоколов (14 процентов) за нарушение порядка предоставления бюджетной отчетности;

3 протокола (7 процентов) за нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов;

3 протокола (7 процентов) за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Также составлены два протокола о правонарушениях, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств), один протокол – о правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 15.155 КоАП РФ (нарушение условий предоставления субсидий).

По результатам рассмотрения протоколов судами привлечены к административной ответственности в виде штрафов 18 должностных лиц, в том числе 9 должностных лиц органов государственной власти, 5 должностных лиц казенных и бюджетных учреждений, 3 должностных лица муниципальных учреждений, 1 глава администрации муниципального района.

Общая сумма назначенных штрафов составила 195 000 рублей, по состоянию на дату составления Отчета уплачены штрафы на сумму 185 000 рублей.

Контрольно-счетная палата стремится повышать качество и эффективность осуществляемого внешнего государственного финансового контроля, в связи с чем больше внимание стало уделяться:

деятельности Контрольно-счетной палаты как участника стратегического планирования в Республике Карелия, в частности осуществлению мониторингов и контролю реализации на территории Республики Карелия приоритетных проектов (программ) по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации;

мониторингу исполнения бюджета Республики Карелия, оперативной оценке его состояния; мониторингу поступления и использования бюджетных средств в рамках реализации Федеральной целевой программы «Развитие Республики Карелия на период до 2020 года»;

наиболее широкому применению аудита эффективности использования бюджетных средств при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

совершенствованию межведомственного взаимодействия с правоохранительными, надзорными и контрольными органами.

Спасибо за внимание!