УТВЕРЖДЕН

решение двадцать шестой сессии

Собрания депутатов МО

«Коношский муниципальный район»

шестого созыва от 22.04.2020г. № 300

ОТЧЕТ

о работе Контрольно-счетной комиссии муниципального образования

«Коношский муниципальный район» за 2019 год

Настоящий отчёт подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Устава муниципального образования «Коношский муниципальный район», Положением о контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Коношский муниципальный район», утвержденным решением Собрания депутатов 6 созыва МО «Коношский муниципальный район» № 121 от 16.05.2018г.

В 2019 году работа Контрольно-счетной комиссии с поселениями МО «Коношский муниципальный район» осуществлялась на основании соглашений о передаче Контрольно-счетной комиссии МО «Коношский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа поселений МО «Коношский муниципальный район».

**Основные итоги деятельности Контрольно-счетной комиссии**

Деятельность Контрольно-счетной комиссии в отчетном периоде осуществлялась на основании плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2019 год, утвержденного решением Собрания депутатов МО «Коношский муниципальный район» от 26.12.2018 г. № 175.

В течение прошедшего года проведено 75 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий из них проведено 44 экспертизы на проекты муниципальных правовых актов.

В процессе осуществления внешнего муниципального финансового контроля проверено 26 объектов, в числе которых 9 органов местного самоуправления, 6 муниципальных  учреждений и другие объекты контроля.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проверено расходование бюджетных средств на общую сумму 834 455,2 тыс. рублей.

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля выявлено 180 нарушение и недостатков в финансово-бюджетной сфере  на сумму 523,7 тыс. рублейиз них 168 нарушений законодательства, не подлежащих финансовой оценке.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических  мероприятий устранено финансовых нарушений на сумму 519,6 тыс. рублей, или 99,2% от суммы устранимых нарушений, установленных в 2019 году.

Восстановлено в бюджет, по результатам проверок 19,0 тыс. рублей.

В адрес проверяемых учреждений внесено 6 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и 1 представление направлено учредителю учреждения для принятия соответствующих мер в отношении должностных лиц муниципального бюджетного учреждения.

По результатам рассмотрения представлений внесенных в 2019 году, требования и предложения Контрольно-счетной комиссии реализованы частично, не исполненные предложения находятся на контроле КСК.

В 2019 году Контрольно-счетной комиссией продолжено взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Архангельской области и правоохранительными органами, в том числе на основании заключенных соглашений о сотрудничестве и взаимодействии.

Основные результаты деятельности Контрольно-счетной комиссии  приведены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя |
| Количество проведенных  контрольных  и экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них: | 75 |
|     контрольных мероприятий | 24 |
|     экспертно-аналитических мероприятий, всего, из них | 51 |
| экспертиза муниципальных программ | 33 |
| экспертиза проектов законодательных и иных нормативных правовых актов | 11 |
| экспертиза и подготовка заключения на проект решения Собрания депутатов «О бюджете МО «Коношский муниципальный район» на 2020 год  | 1 |
| Экспертиза и подготовка заключений проектов решений о местных бюджетах поселений Коношского района на 2020 год | 6 |
| Количество проверенных объектов | 26 |
| Объем проверенных средств, тыс. рублей | 834 455,2 |
| Общая сумма нарушений, тыс. рублей,из них: | 523,7 |
| нарушения ведения бухгалтерского учета | 523,7 |
| нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 0 |
| Выявлено неэффективное использование бюджетных средств | 0 |
| Устранено финансовых нарушений  в % от общей суммы нарушений | 99,2 |
| Направлено представлений и предписаний для принятия мер | 7 |
| Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | 0 |
| Количество материалов, направленных в правоохранительные органы | 0 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**Экспертиза проектов**

**муниципальных нормативно-правовых актов**

В рамках реализации полномочий по контролю, за формированием и исполнением бюджета МО «Коношский муниципальный район» Контрольно-счетной комиссией в отчетном периоде подготовлено 11 заключений на проекты решений Собрания депутатов о внесении изменений в  бюджет МО «Коношский муниципальный район». Изменения, вносимые в расходную часть бюджета МО «Коношский муниципальный район», главным образом, были обусловлены обеспечением расходов по первоочередным направлениям, в том числе на погашение кредиторской задолженности, перераспределением средств по предложениям главных распорядителей бюджетных средств, а также уточнением расходов по безвозмездным поступлениям.

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта бюджета МО «Коношский муниципальный район» и проектов бюджетов поселений на 2020 год.

В заключениях по результатам экспертизы проектов решений о бюджете поселений на 2020 год, отражено 9 недостатков и замечаний. В основном они связаны с нарушением срока предоставления документов, несоответствием (отсутствием) материалов и документов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства. В ходе рассмотрения проектов решений представительными органами устранено 8 нарушений.

Экспертиза проектов решений о бюджете МО «Ерцевское» и МО «Подюжское» не проводилась, так как документы в КСК не были представлены.

В 2019 году проведена экспертиза 33 муниципальных программ, согласовано 137 проектов нормативно-правовых актов МО «Коношский муниципальный район».

В рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности производилось оказание консультационной помощи отделам и управлениям администрации МО «Коношский муниципальный район», муниципальным учреждениям МО «Коношский муниципальный район» и поселениям, заключившим соглашения о передаче полномочий, по вопросам ведения бухгалтерского учета, соблюдения Налогового законодательства, соблюдение Трудового законодательства.

**Контрольная деятельность**

В 2019 году Контрольно-счетной комиссией проведено 24 контрольных мероприятий, в том числе 1 мероприятие проведено совместно с финансовым управлением администрации МО «Коношский муниципальный район».

В рамках последующего контроля в соответствии с Положением о бюджетном процессе в МО «Коношский муниципальный район» проведена **внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Коношский муниципальный район» за 2018 год**, включая  проверки годовой бюджетной отчетности 7 главных распорядителей бюджетных средств.

Процесс исполнения бюджета муниципального образования «Коношский муниципальный район» соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Коношский муниципальный район», Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год установлены случаи неполного заполнения обязательных форм бюджетной отчетности,  а также не соответствие форм отчетов Приказу Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В отчетном году проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов 7 поселений (проверка отчетов МО «Климовское» не проводилась, так как документы в КСК не были представлены), которыми выявлены отдельные недостатки при организации и осуществлении бюджетного процесса, такие как:

- проект решения об исполнении бюджета поселения не соответствует данным годового отчета;

- нормативно – правовая база муниципальных образований для формирования и исполнения бюджета не соответствует действующему законодательству;

- представление не всех документов к проверке.

Проведена **проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативно правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при расходовании бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование комфортной (современной) городской среды МО «Коношский муниципальный район» на 2018 – 2022 годы» за 2018 год.**

Средства субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды израсходованы в полном объеме в соответствии с утвержденной муниципальной программой и заключенными соглашениями. Фактов нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств не установлено. Объем проверенных средств 6 409,6 тыс. рублей.

Проведена **проверка финансовой деятельности МБУК «Коношский Дом культуры и досуга» за 2018 год.**

Общий объем проверенных средств и имущества - 41 552,2 тыс. рублей.

Характерными нарушениями являются:

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации;

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами;

- нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета;

-нарушение требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики;

- нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля;

Так же, проверкой установлено, что в нарушение Положения о выплатах стимулирующего характера директору учреждения не обоснованно выплачены премии в размере 140% к должностному окладу по итогам работы за месяц.

В нарушение п.7.2 Устава МБУК КДКД и №7-ФЗ от 12.01.1996 г. «О некоммерческих организациях» земельные участки, на которых находятся здания, не закреплены за учреждением в постоянное бессрочное пользование.

В числе нарушений, связанных с использованием имущества, отмечено отсутствие государственной регистрации права в отношении объектов недвижимости закрепленных за учреждениями культуры в оперативное управление.

По итогам контрольного мероприятия директору МКУК КДКД и главе администрации МО «Коношское» внесены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Совместно с финансовым управлением администрации МО «Коношский муниципальный район» проведена **проверка финансовой деятельности МБУК «Библиотечная система Коношского района» за 2018 год и 1 квартал 2019 года.**

Общий объем проверенных средств и имущества - 57 733,7 тыс. рублей.

Характерными нарушениями являются:

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации;

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами;

- нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета;

- нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля;

- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций в размере 17 800,0 рублей.

- показатели регистров бухгалтерского учета не соответствуют годовому отчету за 2018 год;

- принятие к бухгалтерскому учету приобретаемых материальных ценностей не осуществляется;

-отсутствуют обороты по счету 104 «Амортизация основных средств», что приводит к грубому нарушению правил ведения бухгалтерского учета и искажению бюджетной отчетности;

- при выборочной проверке начисления заработной платы установлено неправомерное начисление стимулирующей выплаты в размере 1 018,95 рублей.

Так же, проверкой установлено, несоответствие между суммами заработной платы по расчетным ведомостям, суммам доходов по форме 2НДФЛ, то есть не включенные в налогооблагаемую базу по НДФЛ и начислениям страховых взносов.

В числе нарушений, связанных с использованием имущества, отмечено отсутствие государственной регистрации права в отношении объектов недвижимости закрепленных за учреждениями культуры в оперативное управление, не на все земельные участки, на которых располагаются здания библиотек, зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования.

По итогам контрольного мероприятия директору МКУК «Библиотечная система Коношского района» внесено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Проведена **проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативно правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при расходовании бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Укрепление материально-технической базы образовательных организаций» муниципальной программы «Развитие образования в МО «Коношский муниципальный район» на 2018 год».**

Общий объем проверенных средств – 3 503,6 тыс. рублей.

В 2018 году в рамках подпрограммы реализованы следующие мероприятия:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Описание | районный бюджет | областной бюджет |
| Проведение капитальных ремонтов | Капитальный ремонт кровли в структурном подразделении МБОУ "Коношеозерская СШ им.В.А.Корытова" - детском саду "Рябинка" | 649,00 |   |
| Капитальный ремонт кровли в МБДОУ - детский сад "Солнышко" | 830,60 |   |
| Проведение текущих ремонтов и монтажных работ | Ремонт котла в школьной котельной МБОУ "Мелентьевская ОШ" | 429,00 |   |
| Софинансирование мероприятий по развитию физической культуры и спорта | Обустройство плоскостного спортивного сооружения в МБОУ "Коношеозерская СШ им. В.А. Корытова" | 67,40 |   |
| Взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме  | Взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах по жилым помещениям, закрепленным за муниципальными бюджетными образовательными учреждениями на праве оперативного управления.  | 24,00 |   |
| Мероприятия по развитию физической культуры и спорта в муниципальных образованиях | Обустройство плоскостного спортивного сооружения в МБОУ "Коношеозерская СШ им. В.А. Корытова" |   | 260,00 |
| Резервный фонд администрации МО "Коношский муниципальный район" | Обустройство мостков для МБОУ "Мелентьевская ОШ" | 117,00 |   |
| Резервный фонд Правительства Архангельской области | Приобретение оконных блоков МБДОУ детский сад общеразвивающего вида «Теремок» |   | 200,00 |
| Переоборудование помещений здания школы под детский сад и установка оборудования для соблюдения правил пожарной безопасности |   | 926,60 |
| **ВСЕГО:** |  | **2 117,00** | **1 386,60** |
|   |   | 3 503,60 |

Результаты проверки позволяют сделать вывод об эффективности реализации подпрограммы «Укрепление материально-технической базы образовательных организаций».

Фактов нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств не установлено.

Проведена **проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативно правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при расходовании бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления в МО «Коношский муниципальный район» на 2018 год».**

Общий объем проверенных средств – 1 664,8 тыс. рублей.

В 2018 году реализованы следующие проекты:

1. ТОС «Коношеозерье», представивших проект «Чистота вокруг нас», муниципальное образование «Коношское» в размере 75,0 тыс.рублей.
2. ТОС «Кремлевское», представивших проект «Воды живительная сила», муниципальное образование «Коношское» в размере 192,1 тыс.рублей.
3. ТОС «Осташевская», представивших проект «Подарок к юбилею дома культуры», муниципальное образование «Вохтомское» в размере 294,0 тыс.рублей.
4. ТОС «Надежда», представивших проект «Новые мосточки», муниципальное образование «Волошское» в размере 120,0 тыс.рублей.
5. ТОС «Святозерье», представивших проект «Чистая вода», муниципальное образование «Климовское» в размере 267,1 тыс.рублей.
6. ТОС «Единство», представивших проект «Это в наших силах – деревню от пожара уберечь», муниципальное образование «Мирный» в размере 153,0 тыс.рублей.
7. ТОС «Северный», представивших проект «Доступный источник», муниципальное образование «Подюжское» в размере 84,0 тыс.рублей.
8. ТОС «Вельцы», представивших проект «Вельцы – милый сердцу уголок», муниципальное образование «Подюжское» в размере 75,0 тыс.рублей.
9. ТОС «Хмельники», представивших проект «Чистая вода – залог здоровья», муниципальное образование «Тавреньгское» в размере 300,0 тыс.рублей.
10. ТОС «Отечество», представивших проект «Тавреньга: визитная карточка», муниципальное образование «Тавреньгское» в размере 104,6 тыс.рублей.

Средства субсидии на поддержку территориального общественного самоуправления израсходованы в полном объеме в соответствии с утвержденной муниципальной программой и заключенными соглашениями.

Фактов нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств не установлено.

В целом результаты проверки позволяют сделать вывод об эффективности реализации муниципальной программы.

Вместе с тем КСК отмечает,отсутствие контроля в администрации МО «Коношский муниципальный район» за предоставлением отчетов о расходовании средств субсидии на поддержку территориального общественного самоуправления.

Проведена **проверка финансовой деятельности МБДОУдетский сад «Сказка» за 2018 год и 1 квартал 2019 года.**

Общий объем проверенных средств имущества – 105 884,6 тыс. рублей.

Характерными нарушениями являются:

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств подлежащих инвентаризации;

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами;

- нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета;

- нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля;

- показатели регистров бухгалтерского учета не соответствуют годовому отчету за 2018 год.

- нарушение Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в муниципальных учреждениях и органах местного самоуправления финансируемых или получающих субсидии из бюджета муниципального образования «Коношский муниципальный район» расположенных в районах крайнего севера и приравненных к ним местностям утвержден решением Муниципального Совета муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 18.06.2014г. № 79 Переплата, подлежащая восстановлению в бюджет, составляет 3,6 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия директору МБДОУдетский сад «Сказка» внесено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Проведена **проверка финансовой деятельности МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ» за 2018 год и 1 полугодие 2019 года.**

Общий объем проверенных средств имущества – 18 163,6 тыс. рублей.

Характерными нарушениями являются:

- нарушение требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики;

- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций;

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств подлежащих инвентаризации;

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами;

- нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета;

- нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля;

- установлено расхождение регистров бухгалтерского учета данным годового отчета, нарушен порядок применения плана счетов бухгалтерского учета, что приводит к недостоверной бухгалтерской отчетности.

В нарушение части 1 ст. 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" регистры бухгалтерского учета (журналы операций) за 2018 год к проверке не представлены, в связи с чем отсутствует возможность проверить обороты по дебету и кредиту за соответствующий период и с начала года, исходящие остатки, итоговые данные за соответствующий период, отраженные в Главной книге.

В связи с отсутствием документов, для возмещения расходов на предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения (выплатные дела) отсутствует возможность проверить обоснованность возмещения мер социальной поддержки педагогическим работникам в 2018 году.

По итогам контрольного мероприятия директору МБОУ ДО «Коношская ДЮСШ» внесено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Проведена **проверка финансовой деятельности МБОУ «Коношская СШ имени Н.П. Лаверова» за 2018 год и 1 полугодие 2019 года.**

Общий объем проверенных средств имущества – 236 551,1 тыс. рублей.

Характерными нарушениями являются:

- нарушение требований по оформлению учетной политики;

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации;

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами;

- нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета;

- нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля;

- установлено расхождение регистров бухгалтерского учета данным годового отчета, нарушен порядок применения плана счетов бухгалтерского учета, что приводит к грубому нарушению правил ведения бухгалтерского учета;

- нарушение Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в муниципальных учреждениях и органах местного самоуправления финансируемых или получающих субсидии из бюджета муниципального образования «Коношский муниципальный район» расположенных в районах крайнего севера и приравненных к ним местностям утвержден решением Муниципального Совета муниципального образования «Коношский муниципальный район» от 18.06.2014г. № 79 Переплата, подлежащая восстановлению в бюджет, составляет 15,4 тыс.рублей.

В числе нарушений, связанных с использованием имущества, отмечено отсутствие государственной регистрации права в отношении объектов недвижимости закрепленных за учреждениемв оперативное управление.

По итогам контрольного мероприятия директору МБОУ «Коношская СШ имени Н.П. Лаверова» внесено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Проведена **проверка финансовой деятельности МБОУ «Лесозаводская СШ» за 2018 год и 9 месяцев 2019 года.**

Общий объем проверенных средств имущества – 101 612,83 тыс. рублей.

Характерными нарушениями являются:

- нарушение требований по оформлению учетной политики;

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации;

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами;

- нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета;

- нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля;

- установлено расхождение регистров бухгалтерского учета данным годового отчета, что приводит к грубому нарушению правил ведения бухгалтерского учета.

По итогам контрольного мероприятия директору МБОУ «Лесозаводская СШ» внесено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**Заключительные положения**

Деятельность Контрольно–счетной комиссии строится на принципах законности, объективности, эффективности, ответственности и соблюдении профессиональной этики, будет продолжена и направлена на:

- осуществление контроля за расходованием средств бюджета МО «Коношский муниципальный район» на начальной стадии, а именно при финансово-экономической экспертизе проектов правовых актов в части, касающейся расходных обязательств МО «Коношский муниципальный район»;

- предотвращения возникновения случаев нецелевого и неэффективного использования средств бюджета МО «Коношский муниципальный район»;

- усиление контроля, за принятием более действенных мер по выполнению представлений контрольно-счетной комиссии и устранением выявленных нарушений;

- работу с правоохранительными органами в рамках соглашений о сотрудничестве;

- повышение уровня квалификации специалистов Контрольно–счетной комиссии.