Приложение

к решению Совета депутатов

Маслянинского района

От 29.01.2020 №

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной комиссии**

**Маслянинского района за 2019 год**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с разделом 9 Положения о контрольно-счетной комиссии Маслянинского района, принятого решением Совета депутатов Маслянинского района от 19.10.11 № 85 (далее- Положение) и содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы и предложения по результатам деятельности контрольно-счетной комиссии Маслянинского района Новосибирской области (далее - комиссии), направленные на устранение выявленных нарушений, совершенствование бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью. В отчете отражены результаты деятельности за 2019 год, направленной на повышение эффективности работы комиссии, а также основные задачи на 2020 год.

1. **Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности**

Организация работы в 2019 году традиционно строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

На основании годового плана деятельности комиссией осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль над формированием и исполнением бюджета района и бюджетов муниципальных образований в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В 2019 году комиссией проведено 41 мероприятие, в том числе экспертно-аналитических мероприятий – 29 (в том числе 2 проверки по запросу прокуратуры и 1 проверка-аудит в сфере закупок), контрольных мероприятий проведено- 12.

Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные Планом деятельности комиссии на 2019 год, в отчетном году выполнены. Количество проведенных в 2019 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сохранилось на уровне 2018 года.

 В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий комиссией выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на сумму 4883,9 тыс. рублей, это в основном нарушения *законодательства о бюджетном учете и отчетности*. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

По материалам проверок контрольно-счетной комиссией подготовлено 12 представлений.

 В ходе проведения плановых мероприятий специалистами комиссии произведены осмотры с выездом на места проверяемых объектов муниципальной собственности.

Таким образом, комиссия в 2019 году реализовала основные полномочия, предусмотренные Положением о контрольно-счетной комиссии Маслянинского района, в соответствии с утвержденным планом деятельности.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2019 году, как и в предыдущие периоды, предварительный и последующий контроль за исполнением бюджета осуществлялся комиссией, исходя из понимания контроля, как функции управления, представляющей собой систему наблюдения и проверки функционирования объекта с целью оценки обоснованности и эффективности принимаемых управленческих решений, выявления степени их реализации, обнаружения и предупреждения отклонений и неблагоприятных ситуаций.

В 2019 году продолжена работа по реализации бюджетных полномочий в области внешнего финансового контроля, которыми наделена комиссия, являющихся неотъемлемой частью процедуры обсуждения и принятия проекта бюджета Маслянинского района, а также утверждения отчета о его исполнении. В рамках данных полномочий комиссией осуществлен необходимый комплекс экспертно-аналитических мероприятий с учетом данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, для подготовки:

- заключения на отчет об исполнении бюджета Маслянинского района и муниципальных образований за 2018 год;

- ежеквартального мониторинга исполнения бюджета Маслянинского района и поселений в 2019 году;

- заключения на проект бюджета Маслянинского района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, заключения на проект бюджета муниципальных образований Маслянинского района на 2020 год и плановый период 2021-2022 г.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о контрольно-счетной комиссии Маслянинского района, проведена внешняя проверка годовой отчетности Маслянинского района и 12 поселений Маслянинского района и подготовлены заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за 2018 год (далее - Заключение).

Заключение комиссии на отчет об исполнении бюджета Маслянинского района - это комплексный анализ деятельности исполнительной власти в части выполнения принятых обязательств на основе не только анализа исполнения бюджета, но и результатов проведенных проверок, экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

Внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета района и поселений за 2018 год установлено, что в целом показатели годового отчета соответствовали показателям исполнения бюджета. Вместе с тем, выявлены следующие нарушения по поселениям:

-состав бюджетной отчетности за 2018 год не соответствует перечню, установленному Инструкцией по бюджетной отчетности, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г №191н (Бажинский с/с, Елбанский с/с, Егорьевский с/с);

-пояснительная записка к годовому отчету не содержит исчерпывающей информации, в составе пояснительной записки некоторые формы заполнены не в полном объеме, либо совсем отсутствуют (Березовский с/с, Бажинский с/с, Б-Изыракский с/с, Мамоновский с/с, Никоновский с/с, Елбанский с/с, М-Томский с/с, Егорьевский с/с, Пеньковский с/с, Дубровский с/с);

-годовая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проведена с нарушением Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г №49 (Березовский с/с, Б-Изыракский с/с, Дубровский с/с, Пеньковский с/с);

-сводные бюджетные росписи и бюджетные росписи составлены с нарушениями (Березовский с/с, Бажинский с/с, Б-Изыракский с/с, Мамоновский с/с, Никоновский с/с, Елбанский с/с, М-Томский с/с, Егорьевский с/с, Пеньковский с/с, Дубровский с/с, Борковский с/с);

-реестр муниципального имущества ведется с нарушениями (Елбанский с/с, Дубровский с/с, Никоновский с/с, Бажинский с/с, Березовский с/с);

- отсутствует информация об осуществлении внутреннего контроля (Егорьевский с/с);

-рекомендовано сельским советам провести работу по погашению имеющейся кредиторской и дебиторской задолженности (Елбанский с/с, Мамоновский с/с, Малотомский с/с, Пеньковский с/с, Егорьевский с/с).

Не смотря на указанные замечания экспертизы годовых отчетов предыдущих лет повторяется нарушение ст.184.1 БК РФ - при внесении изменений в бюджет поселения, текстовая часть решений сессии оформляется неправильно: не утверждались измененные объемы доходов, расходов и дефицита бюджета, не вносятся изменения в табличную часть (Бажинский с/с, Елбанский с/с).

Основным направлением предварительного контроля являлся анализ показателей проекта бюджета района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов (далее- Проект бюджета), а также основных показателей социально-экономического развития района, который показал, что в условиях ограниченных финансовых ресурсов, усилия органов местного самоуправления, средства бюджета района будут сосредоточены на обеспечении устойчивого функционирования коммунального хозяйства, учреждений и организаций социальной сферы, выполнении всех социальных обязательств.

В этих условиях приоритетной задачей является повышение эффективности бюджетных расходов. Кроме того, повышаются требования к качеству разработки планово-прогнозных документов, которые должны не только с большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе.

Несмотря на то, что в соответствии со статьей 172 БК РФ начиная с 2014 года составление проектов бюджетов должно основываться на муниципальных программах, почти во всех муниципальных образованиях система муниципальных программ не сформирована. Контрольно-счетной комиссией в очередной раз предложено поселениям активизировать работу по разработке и реализации муниципальных программ, которые станут ключевым механизмом, с помощью которого увязывается стратегическое и бюджетное планирование.

Отдельным направлением деятельности комиссии в отчетном году, как и в предыдущие периоды, являлся оперативный (текущий) контроль исполнения бюджета Маслянинского района и поселений, реализуемый в форме ежеквартального мониторинга.

В ходе мониторинга исполнения бюджета анализировалось текущее исполнение доходов и расходов бюджета во взаимосвязи с мониторингом социально-экономического положения в районе и поселениях, а также проводился анализ вносимых изменений в действующее решение о бюджете.

Данные мониторинга позволили сформировать заключение о динамике и структуре расходования средств бюджета района и поселений, поступлений налоговых и неналоговых доходов, с целью своевременной корректировки плановых показателей.

Дополнительно в 2019 году проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия по запросам прокуратуры:

- Проверка устранения нарушений, выявленных КСП НСО в рамках проверки соблюдения требований законодательства при реализации ГП НСО «Устойчивое развитие сельских территорий в НСО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года». Замечания проверки устранены в срок в полном объеме.

- Проверка исполнения бюджетного законодательства и законодательства о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд МКУ «Маслянинский историко-краеведческий музей» Маслянинского района Новосибирской области за 2017-2019 годы.

При проверке бюджетного законодательства нарушений не установлено. При проверке исполнения законодательства в сфере закупок установлены нарушения в части несвоевременного размещения плана-графика закупок, отсутствие соответствующего образования в сфере закупок у контрактного управляющего, осуществление закупок в начале года без утверждения и размещения в единой информационной системе закупок плана-графика закупок. По материалам проверки прокуратурой Маслянинского района было вынесено представление МКУ «Маслянинский историко-краеведческий музей».

**3. Контрольная деятельность**

Приоритетным направлением в отчетном периоде являлся контроль за эффективным использованием бюджетных средств, материальных и человеческих ресурсов, направляемых на реализацию задач по социальной защищенности, образованию и развитию детей и подростков, организации досуга жителей села, поэтому в основном все объекты контрольных мероприятий это - школы, детские сады и дома культуры.

Проверено:

- 4 общеобразовательных школы – Чупинская СОШ, Бажинская ООШ, Борковская СОШ, Маслянинская ООШ №4;

- МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения»;

- Детский сад «Росинка»;

 - МККДУ «Дубровский сельский дом культуры»;

 - МКУК «Маслянинская централизованная библиотечная система»;

 - МКУ «Центр бухгалтерского материально-технического и информационного обеспечения»;

 - МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Маслянинского района»;

 -Дорожные фонды администрации Пеньковского и Березовского сельсоветов.

По школам и детским садам установлены следующие нарушения в организации бухгалтерского учета и отчетности, а именно:

-имеются нарушения, связанные с выплатами стимулирующего характера (д/сад «Росинка», Маслянинская ООШ №4, Борковская СОШ, Бажинская ООШ, Чупинская СОШ);

- имеются нарушения при проверке расчетов с подотчетными лицами (Маслянинская ООШ №4, Бажинская ООШ);

- не своевременно и с нарушениями отражается списание материальных запасов (Бажинская ООШ, Маслянинская ООШ №4, Борковская СОШ, Чупинская СОШ);

- инвентаризация проводится с нарушениями (Маслянинская ООШ №4, Борковская СОШ);

- во всех проверенных школах и детском саду имеются замечания к организации питания: меню-требования имеют отклонения и несоответствия, нарушаются нормы закладки продуктов при приготовлении блюд, состав некоторых блюд, не соответствует рецептуре, бракеражной комиссией не проводится проверка на соответствие веса порции;

-имеются нарушения при начислении родительской платы: родительская плата отражается либо несвоевременно, либо не в полном объеме (Бажинская ООШ, Маслянинская ООШ №4);

-имеются нарушения при работе с денежной наличностью и ведения кассовых операций (д/с «Росинка, Маслянинская ООШ №4)- этим учреждениям рекомендовано провести работу по переводу родительской платы через банковскую систему;

- имеются замечания по закупкам в части проведения ремонтных работ и закупки продуктов питания по завышенным ценам (Бажинская ООШ, Маслянинская ООШ №4, Борковская СОШ).

При проверке МКУК «Маслянинская централизованная библиотечная система» выявлены нарушения при ведении кассовых операций, нарушения при расчетах с подотчетными лицами, замечания по заключенным трудовым договорам, отсутствовало Положение о стимулирующих выплатах, имеются замечания по проведению инвентаризации имущества, не соблюдаются сроки проведения инвентаризации книжных фондов, с замечаниями происходит оформление актов на списание материальных ценностей, имелись нарушения при составлении и ведении бюджетной отчетности.

Учреждению предложено пересмотреть штатное расписание в части целесообразности содержания ставки художника и контрактного управляющего.

При проверке МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Маслянинского района» выявлены нарушения в части ведения кассовых операций, нарушения при расчетах с подотчетными лицами, имеются замечания при начислении стимулирующих выплат, установлены случаи неверного отражения операций в бухгалтерском учете, нарушение хронологии ведения хозяйственных операций в учете, оформление итогов инвентаризации имущества с нарушениями, замечания по оформлению путевых листов, имеются замечания при осуществлении закупок: информация по заключенным муниципальным контрактам и его исполнению или отсутствует в единой информационной системе закупок, или размещается с нарушением срока, превышен объем закупок осуществляемый путем проведения запроса котировок, отсутствовала часть заключенных соглашений на предоставление иной субсидии.

Учреждению рекомендовано своевременно корректировать план финансово-хозяйственной деятельности в связи с вносимыми изменениями.

По результатам проверки Дубровского сельского дома культуры выявлены нарушения, связанные с выплатами стимулирующего характера- не разработано Положение о выплатах стимулирующего характера, не создана комиссия по распределению стимулирующей части, имеются нарушения по ведению кассовых операций, по расчетам с подотчетными лицами, с нарушениями отражается списание материальных запасов, формально проводится инвентаризация имущества, имеются нарушения при оформлении и списании призов по результатам проведенных культурно-массовых мероприятий, имеются нарушения при ведении бюджетной отчетности.

При проверке МКУ «Центра бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Маслянинского района» выявлены нарушения по учету денежных документов, неверное отражение моторного масла в учете, выявлены нарушения порядка оформления авансовых отчетов, учреждением не осуществлялся количественно-номенклатурный учет открыток, почетных грамот.

При проверке МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Маслянинского района» выявлены нарушения при проведении инвентаризации имущества, нарушения порядка оформления авансовых отчетов, нарушения при ведении бюджетной отчетности, несвоевременно размещения плана-графика закупок в единой информационной системе закупок.

При проверке дорожных фондов можно сделать вывод, что нормативно-правовые акты, регламентирующие дорожную деятельность, в проверенных муниципальных образованиях имеются, дорожные фонды сформированы правильно и использованы по целевому назначению.

При проверке выявлены следующие замечания:

-в Пеньковском сельсовете в Перечень автомобильных дорог включены не все автодороги, поставленные на учет,

-в обоих проверенных сельсоветах: Пеньковском и Березовском не проведена паспортизация дорог, имелись нарушения при заключении и исполнении муниципальных контрактов.

Выявленные замечания в организации бухгалтерского учета и отчетности свидетельствует о недостаточной организации внутреннего контроля.

По всем установленным комиссией нарушениям учреждениям выписаны представления. Всеми учреждениями представлена информация в контрольно-счетную комиссию в установленный срок о проделанной работе по устранению замечаний и принятию мер по недопущению подобных нарушений в дальнейшей работе.

**4. Аудит в сфере закупок**

Руководствуясь статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и утверждённым планом деятельности на 2019 год комиссией осуществлено мероприятие по аудиту в сфере закупок. Объект мероприятия – Маслянинская средняя общеобразовательной школа №3.

Все проверенные закупки заключены заказчиком в соответствии с планом-графиком. Вместе с тем, при осуществлении аудита в сфере закупок были установлены следующие нарушения:

-превышен норматив годового объема закупок у единственного поставщика по п.5 ст.93 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупок;

-план-график закупок размещен в единой информационной системе с нарушением срока;

-контрактный управляющий не имеет соответствующего образования;

-установлено нарушение срока заключения контракта;

-извещение на закупку у единственного поставщика размещено с нарушением срока;

-нарушен срок размещения информации в реестр контрактов в единой информационной системе закупок;

-отсутствует отчет об исполнении контракта в единой информационной системе закупок;

-выявлены разовые нарушения при проверке прямых договоров в части несвоевременного принятия к учету, в результате нарушаются сроки выполнения работ и сроки оплаты по договору.

Учреждению рекомендовано при проведении ремонтных работ не дробить закупку на несколько договоров, соблюдать принцип обеспечения конкуренции.

 Учреждением приняты меры по повышению контроля за соблюдением действующего законодательства в сфере закупочной деятельности.

**5. Информационная и иная деятельность**

В 2019 году комиссией продолжена работа по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась Главе Маслянинского района, в Совет депутатов, заинтересованным отделам администрации.

На рабочих группах при Главе района рассматривались и разрабатывались мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Кроме того, информация о деятельности комиссии, планы деятельности, отчеты о деятельности комиссии, информация о наиболее значимых мероприятиях размещена на официальном сайте Администрации Маслянинского района.

В целях соблюдения требований законодательства о муниципальной службе и повышения квалификационного уровня и актуализации знаний и навыков лиц, осуществляющих непосредственно контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в 2019 году сотрудники комиссии прошли курсы повышения квалификации: в институте экономики, управления и социальных отношений дополнительного профессионального образования по теме «Контрольно-счетные органы муниципальных образований в условиях реформирования контрольно-надзорной деятельности».

В феврале 2019 года контрольно-счетная комиссия Маслянинского района приняла участие в заседании Совета органов государственного и муниципального финансового контроля Новосибирской области по темам, посвященным вопросам осуществления внешнего государственного финансового контроля (изменения Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ, контроль за реализацией национальных проектов и программ, проведение совместных мероприятий). Прошел обмен опытом по актуальным вопросам внешнего контроля с коллегами из соседних районов области.

**6. Основные задачи на 2020 год**

На основе результатов деятельности комиссии в 2019 году и с учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной комиссией 30 декабря 2019 года утвержден План деятельности контрольно-счетной комиссии на 2020 год, в котором определены приоритетные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Основной приоритет при проведении проверок - это оптимизация расходов бюджета района за счет сокращения неэффективных расходов. В этой связи особое внимание будет уделено эффективности деятельности муниципальных казенных и бюджетных учреждений. С применением элементов аудита эффективности в различных сферах жизнедеятельности района запланировано проведение 10 контрольных мероприятий по проверке муниципальных учреждений и дорожного фонда) и 29 экспертно-аналитических мероприятий, которые состоят из ежегодных проверок годовых отчетов и проектов бюджетов всех поселений и района, проверка правильности использования средств субсидии на софинансирование проектов развития сельских территорий, основанных на местных инициативах в 2019 году.

Комиссией продолжится работа по аудиту в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ. В рамках каждого контрольного мероприятия будет проведен анализ и оценка достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета района; дана оценка законности, целесообразности, обоснованности и своевременности расходов на закупки, результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

В сфере контроля за реализацией задач бюджетной политики по обеспечению нацеленности бюджетной системы на достижение конечных результатов, планируется продолжить работу по анализу эффективности системы управления социально-экономическим развитием района в условиях совершенствования стратегического планирования, комплексному анализу и контролю за формированием и реализацией муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствие этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития района, анализу эффективности деятельности администрации по управлению муниципальным внутренним долгом.

Достижение намеченных целей неразрывно связано с эффективностью деятельности комиссии за счет совершенствования научно-методологического, правового, информационного обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности; развития методологии, направленной на повышение надежности и качества финансового контроля; поддержания и дальнейшего развития кадрового, организационного, материально-технического потенциала; развития сотрудничества с контрольно-счетными органами Новосибирской области.

Председатель КСК О.В.Греф