***Отчет о работе***

***Контрольно-счетной палаты Севского муниципального района***

***в 2019 году***

***(утвержден решением Севского районного Совета народных депутатов от 11 июня 2020 года № 97 )***

Содержание

1. Вводные положения ………………………………………………….. 3
2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2017 году… 3
3. Контроль за формированием и исполнением бюджета муниципаль-

ного района и бюджетов городского и сельских поселений …………. 6

* 1. Предварительный контроль ……………………………………… 7
  2. Оперативный контроль ………………………………………….. 7
  3. Последующий контроль ………………………………………… 8

1. Краткая характеристика контрольных мероприятий ……………… 8
2. Краткая характеристика экспертно-аналитических мероприятий.. . 11
3. Информирование о деятельности Контрольно-счетной палаты …… 12
4. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты ……………12
5. Заключительные положения ………………………………………….. 12
6. **Вводные положения.**

Контрольно-счетная палата Севского муниципального района (Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом муниципального финансового контроля и осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законов и иных нормативных правовых актов Брянской области, Устава Севского муниципального района, Положения о Контрольно-счетной палате Севского муниципального района и иных нормативных правовых актов муниципального района.

Контрольно-счетная палата Севского муниципального района образована Севским районным Советом народных депутатов и ему подотчетна. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Севского муниципального района в 2019 году представляется в Севский районный Совет народных депутатов в соответствии со статьей 19 Положения о Контрольно-счетной палате Севского муниципального района.

1. **Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2019 году.**

Планом работы Контрольно-счетной палаты Севского муниципального района на 2019 год предусмотрено 4 контрольных и 12 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 1 контрольное мероприятие совместное с Контрольно-счетной палатой Брянской области.

В 2019 году в соответствии с Планом работы проведено 16 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (т.е 100% от плана), в рамках которых охвачено 60 объектов, из них:

* 4 контрольных мероприятий, в рамках которых охвачено 4 объекта,

общий объем проверенных средств составил 51893,2 тыс. руб.

в том числе:

1 совместное с Контрольно-счетной палатой Брянской области контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий «Приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы), за 2017-2018 годы и истекший период 2019 года, объем проверенных средств составил 2485,6 тыс. руб.

* 12 экспертно-аналитических мероприятия. В рамках, которых, охваче-

но 56 объектов, в том числе:

* 20 внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов

муниципального, городского и сельских поселений и бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. Подготовлено 20 заключений;

* 27 внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов муниципально-

го, городского и сельских поселений за 3 месяца, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года, за 9 месяцев 2019 года. Подготовлено 27 заключений;

* 9 экспертиз проекта решения о бюджете муниципального района на

2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также проектов решений о бюджете на 2020-2022 годы городского и сельских поселений.

По итогам указанных экспертиз подготовлено 9 заключений.

Вместе с тем Контрольно-счетной палатой в 2019 году проводились экспертизы проектов решений и иных нормативных правовых актов Севского муниципального района, внесенных на рассмотрение в Севский районный Совет народных депутатов, по итогам которых подготовлено 11 заключений и дано 1 предложение, из них реализовано 1 предложение.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

особое внимание уделялось вопросам законности и эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, а также вопросам соблюдения объектами контроля требований Федеральных Законов от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными юридических лиц».

По итогам проведенных 4 контрольных и 12 экспертно-аналитических мероприятий установлено 61 нарушение, предусмотренных Классификатором нарушений, на общую сумму 419,9 тыс. руб. Из них нарушения, допущенные в 2018 году, составляют 389,5 тыс. руб. и нарушения, допущенные в 2017 году, составляют 30,4 тыс. руб.

Информация в разрезе видов нарушений по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля, представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № по  Класси-  фика-  тору  нару-  шений | Виды нарушений | Общий объем  нарушений | | В том числе средства | | |
| Кол-во,  ед. | Сумма.  тыс. руб. | 2018  года | | 2017года |
| **1.** | **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** | **19** | **0** | **0** | | **0** |
| **1.1.** | **Нарушения в ходе формирования бюджетов** | **8** | **0** | **0** | | **0** |
| 1.1.1. | Нарушение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы РФ | 1 | 0 | 0 | | 0 |
| 1.1.3. | Несоблюдение требований к составлению и (или) представлению проекта закона о внесении изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год и плановый период | 1 | 0 | 0 | | 0 |
| 1.1.4. | Несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства | 6 | 0 | 0 | 0 | |
| **1.2.** | **Нарушения в ходе исполнения бюджетов** | **11** | **0** | **0** | **0** | |
| **1.2.5.** | **Иные нарушения в ходе исполнения бюджетов** | **11** | **0** | **0** | **0** | |
| 1.2.2. | Нарушения порядка реализации государственных (муниципальных) программ | 1 | 0 | 0 | 0 | |
| 1.2.91. | Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо ложной недостоверной бюджетной отчетности, еарушение порядка составления и предоставления отчетов об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ | 1 | 0 | 0 | 0 | |
| 1.2.95 | Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений | 9 | 0 | 0 | 0 | |
| **2.** | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | **40** | **312,4** | **312,4** | **0** | |
| **2.3.** | **Иные нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | **40** | **312,4** | **312,4** | **0** | |
| 2.1. | Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики | 1 | 0 | 0 | 0 | |
| 2.2. | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 16 | 312,4 | 312,4 | 0 | |
| 2.4. | Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом | 2 | 0 | 0 | 0 | |
| 2.9. | Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу | 21 | 0 | 0 | 0 | |
| **3.** | **Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственности** | **2** | **107,5** | **77,1** | **30,4** | |
| **3.2.** | **Иные нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственности** | **2** | **107,5** | **77,1** | **30,4** | |
| 3.60 | Непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование государственным (муниципальным) имуществом | 2 | 107,5 | 77,1 | 30,4 | |
|  | **ВСЕГО** | **61** | **419,9** | **389,5** | **30,4** | |

Кроме того установлено 17 фактов неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 404,0 тыс. руб., в том числе за 2018 год – 87,7 тыс. руб., за 2019 год -316,4 тыс. руб.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составлено 4 акта и 55 заключений, по итогам которых Контрольно-счетной палатой проверяемым организациям направлено 23 представления, в которых внесено 116 предложений по устранению выявленных нарушений и совершенствованию бюджетного процесса, а также по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц. На сегодняшний день все предложения реализованы. К дисциплинарной ответственности (объявлены замечания) привлечено 14 человек.

По материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий главе района, главе администрации района, главам поселений направлено 75 информационных писем.

Из вышеуказанных выявленных финансовых нарушений объем нарушений, подлежащих устранению, составил 107,5 тыс. руб. На сегодняшний день меры по их устранению приняты:

* МУП Севский «Жилкомхозсервис» в полном объеме проведена работа

по взысканию дебиторской задолженности за предоставленные услуги.

1. **Контроль за формирование и исполнением бюджета муниципального района и бюджетов городского и сельских поселений.**

**3.1. Предварительный контроль.**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и во исполнение полномочий, закрепленных статьей 5 Положения о Контрольно-счетной палате Севского муниципального района, Контрольно-счетной палатой в рамках предварительного контроля проведены экспертно-аналитические мероприятия на проекты решений МО «Севский муниципальный район», городского и сельских поселений о бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

Всего было подготовлено 9 заключений.

В ходе экспертизы рассмотрены вопросы соответствия проектов решений требованиям бюджетного законодательства, проведен анализ расчетов и документов, представленных одновременно с проектами бюджетов.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведена экспертиза 3 программ Севского муниципального района и 8 программ городского и сельских поселений.

**3.2. Оперативный контроль.**

В 2019 году оперативный контроль и анализ исполнения бюджета

Севского муниципального района, бюджетов городского и сельских поселений осуществлялся Контрольно-счетной палатой в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Севского муниципального района и планом работы на 2019 год в рамках экспертно-аналитической деятельности по экспертизе проектов решений Севского муниципального района «О внесении изменений в решение Севского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», а также экспертизе отчетов об исполнении бюджетов муниципального, городского и сельских поселений за 3 месяца, первое полугодие, и 9 месяцев 2019 года.

В ходе оперативного контроля осуществлялся анализ плановых фактических показателей муниципального городского и сельских бюджетов. Проверка их соответствия требованиям бюджетного законодательства. По итогам экспертно-аналитических мероприятий выработаны рекомендации главным администраторам бюджетных средств, направленные на повышение эффективности администрирования доходных источников и использования бюджетных средств.

В отчетном периоде проведены экспертизы 7-ми проектов решений Севского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение Севского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Севский муниципальный район» на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов»».

Также проведены 4 экспертизы на проекты нормативно-правовых актов администрации Севского муниципального района.

По результатам оперативного анализа исполнения бюджета муниципального района, городского и сельских поселений Контрольно-счетной палатой подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджета за 3 месяца, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года (всего 27 заключений), которые были направлены главе Севского муниципального района, главе администрации Севского муниципального района и главам поселений.

Особое внимание при подготовке заключений уделялось эффективности администрирования доходных источников бюджета муниципального района и бюджетов городского и сельских поселений, а также использованию главными распорядителями бюджетных средств.

* 1. **Последующий контроль.**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства

Контрольно-счетной палатой в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Подготовка заключения на проект решения «Об исполнении бюджета Севского муниципального района за 2018 год»», подготовка заключений на проекты решений городского и сельских поселений об исполнении бюджетов за 2018 год было подготовлено 9 заключений.

Кроме того подготовлены 11 заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности 11-ти главных распорядителей бюджетных средств (включая сельские поселения). Сделан ряд замечаний в части обеспечения выполнения главными распорядителями бюджетных средств установленных полномочий главного распорядителя бюджетных средств. Проверкой соответствия годовой отчетности требованиям инструкций о порядке составления бюджетной и бухгалтерской отчетности отмечены недостатки при заполнении отдельных форм отчетности.

Заключения, подготовленные Контрольно-счетной палатой, направлены главе района, главе администрации муниципального и главам городского и сельских поселений. Главным распорядителям бюджетных средств сформированы и направлены предложения в целях устранения выявленных нарушений и недостатков и недопущения их в дальнейшем.

1. **Краткая характеристика контрольных мероприятий.**

По предложению главы муниципального района в администрации Севского муниципального района проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово- хозяйственной деятельности на объекте МУП Севский «Жилкомхозсервис» за 2017-2018 годы».

Данным предприятием в проверяемом периоде было допущено всего 8 нарушений, из них 2 нарушения, имеющих стоимостную оценку на сумму 107,5 тыс. руб.

По классификатору нарушений нарушения, выявленные на объекте МУП Севский «Жилкомхозсервис», отнесены к группе 2.3 «Иные нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности» раздела 2 «Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Так Предприятием не была проведена инвентаризация обязательств перед составлением годового отчета; учет основных средств, ведение путевых листов легковых и грузовых автомобилей, авансовых отчетов осуществлялось с нарушением Требований по их заполнению, утвержденных статьями 7,8,9,11,29 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Кроме того, МУП Севский «Жилкомхозсервис» в течение проверяемого периода недостаточно проводилась работа по взысканию дебиторской задолженности за предоставленные услуги в сумме 107,5 тыс. руб. Наличие просроченной дебиторской задолженности влечет отвлечение средств предприятия из оборота и характеризует неудовлетворительную работу Предприятия с Заказчиками.

Контрольно-счетной палатой на основании составленного акта подготовлены и направлены информационные письма главе района и главе администрации района, проверяемому предприятию направлено представление об устранении данных нарушений.

По результатам рассмотрения представления МУП Севский «Жилкомхозсервис» приняты следующие меры:

Привлечены к дисциплинарной ответственности 2 должностных лица (объявлены замечания главному бухгалтеру и бухгалтеру).

Замечания в оформлении первичных документов устранены.

Просроченная задолженность в сумме 107,5 тыс. руб. за предоставленные услуги взыскана в полном объеме.

По предложению главы муниципального района произведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности на объекте МБУДО – Дом детского творчества за 2018 год», по итогам которого установлено.

Учреждением нарушены требования статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно:

- карточки-справки (форма 0504417 по ОКУД) заполнены с нарушением;

- унифицированные формы «Авансовый отчет» не всегда утверждаются руководителем;

- имеет место, когда первичные документы несвоевременно принимались к учету и нарушались сроки выдачи заработной платы.

Сумма выявленных нарушений, имеющих стоимостную оценку, соответствует 312,4 тыс. руб.

Контрольно-счетной палатой на основании составленного акта подготовлены и направлены информационные письма главе района и главе администрации района, проверяемому учреждению направлено представление об устранении данных нарушений.

По результатам рассмотрения представления МБУДО – Дом детского творчества приняты следующие меры:

Привлечены к дисциплинарной ответственности 2 должностных лица (объявлены замечания главному бухгалтеру и бухгалтеру).

Замечания в оформлении первичных документов устранены.

По предложению главы муниципального района произведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности на объекте МБОУ – Лемешовская ООШ за 2018 год», по итогам которого установлено.

Учреждением нарушены требования статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно:

- карточки-справки (форма 0504417 по ОКУД) заполнены с нарушением;

- табель рабочего времени в Учреждении ведется в произвольной форме;

- отсутствует лицо, ответственное за ведение табеля рабочего времени;

- имеет место, когда нарушались сроки выдачи заработной платы.

Кроме того, учреждением допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 3,6 тыс. руб., выразившееся в оплате пеней и штрафов за несвоевременную уплату налогов.

Контрольно-счетной палатой на основании составленного акта подготовлены и направлены информационные письма главе района и главе администрации района, проверяемому учреждению направлено представление об устранении данных нарушений.

По результатам рассмотрения представления МБОУ – Лемешовская ООШ приняты следующие меры:

Привлечены к дисциплинарной ответственности 2 должностных лица (объявлены замечания главному бухгалтеру и заведующей детским садом).

Замечания в оформлении первичных документов устранены.

Совместно с Контрольно-счетной палатой Брянской области проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятия «Приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (2014-2020 годы), за 2017-2018 годы и за истекший период 2019 года», в ходе которого установлено:

В нарушение пункта 17 Порядка предоставления бюджетам муниципальных образований субсидий на приобретение специализированной техники для предприятий жилищно-коммунального комплекса, являющегося приложением № 3 к государственной программе «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы), утвержденной постановлением Правительства Брянской области от 30.12.2013 № 839-п, машина универсальная дорожная УДМ 82 передана в оперативное управление МБУ «ХЭКОДОМС», тогда как, согласно заявке, направленной в адрес департамента топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области на предоставление субсидии и условиям вышеуказанной государственной программы, следовало передать МУП «Севский водоканал».

За допущенные нарушения объявлено замечание заместителю главы администрации Севского муниципального района по развитию строительства, транспорта, жилищно-коммунального хозяйства и управления муниципальной собственностью.

1. **Краткая характеристика экспертно-аналитических мероприятий.**

Во исполнение полномочий, возложенных Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой в 2019 году проведено 9 проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципального района, городского поселения и 7-ми сельских поселений за 2018 год.

По итогам проведенных внешних проверок установлено неэффективное использование в 2018 году средств местных бюджетов, выразившееся в оплате пеней, штрафов в 2018 году в связи с несвоевременным исполнением обязательств на сумму 404,0 тыс. руб., а именно:

- МБОУ Лемешовская ООШ на сумму 3,6 тыс. руб.;

- администрацией Севского муниципального района на сумму 5,1 тыс. руб.;

- отделом образования Севского муниципального района на сумму 1,7 тыс. руб.;

- финансовым управлением администрации Севского муниципального района на сумму 0,1 тыс. руб.;

- МО «Новоямское сельское поселение» на сумму 30,0 тыс. руб.;

- МО «Севского городское поселение» на сумму 246,8 тыс. руб.;

- МО «Троебортновское сельское поселение» на сумму 35,1 тыс. руб.

- МО «Косицкое сельское поселение» на сумму 50,0 тыс. руб.

- МО «Подлесно-Новосельское сельское поселение» на сумму 0,8 тыс. руб.

- МО «Чемлыжское сельское поселение» на сумму 2,7 тыс. руб.

- МО «Доброводское сельское поселение» на сумму 28,1 тыс. руб.

В ходе внешней проверки годовой отчетности МО «Доброводское сельское поселение», МО «Новоямское сельское поселение», МО «Косицкое сельское поселение», МО «Чемлыжское сельское поселение», МО «Пушкинское сельское поселение», МО «Троебортновское сельское поселение», МО «Севское городское поселение», Отдела образования администрации Севского муниципального района были отмечены недостатки в оформлении отдельных форм бухгалтерской отчетности.

Кроме того МО «Доброводское сельское поселение» годовая отчетность была предоставлена с нарушением установленного срока, следствием этого послужило составление Протокола об административном правонарушении, который был направлен Мировому судье судебного участка № 51 Севского района Брянской области для рассмотрения по существу.

Результаты внешних проверок годовой отчетности об исполнении бюджетов за 2018 год отражены в заключениях. Всего подготовлено 9 заключений.

В целях устранения и недопущения нарушений и недостатков в дальнейшем главе администрации муниципального района, главам сельских поселений направлены информационные письма с предложениями. В ответ всеми муниципальными образованиями представлены письма и информация о рассмотрении предложений Контрольно-счетной палаты и принятии соответствующих мер.

1. **Информирование о деятельности Контрольно-счетной палаты.**

Председатель Контрольно-счетной палаты в течение 2019 года принимала участие в сессиях районного и городского Советов народных депутатов, а также в семинарах и конференциях, проводимых Контрольно-счетной палатой Брянской области.

1. **Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты.**

В соответствии с ведомственной структурой расходов, утвержденной решением Севского районного Совета народных депутатов «О бюджете Севского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями), бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты утверждены в размере 1184,4 тыс. руб. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты в отчетном году составило 1004,4 тыс. руб. или 84,8 процента.

Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты средства израсходованы, в основном, на оплату труда и увеличение стоимости основных средств.

По состоянию на 1 января 2020 года штатная численность Контрольно-счетной палаты составляет 2 человека, фактическая численность 1 человек.

1. **Заключительные положения.**

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой обеспечена реализация полномочий, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Севского муниципального района. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты направлена на решение актуальных вопросов: эффективность организации и использования бюджетных средств, эффективность использования муниципального имущества, мониторинг реализации законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на территории Севского муниципального района.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по: дальнейшему укреплению и развитию единой системы контроля формирования и исполнения бюджетов муниципального района, городского и сельских поселений, управления и распоряжения имуществом муниципальной собственности Севского района;

внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы, совершенствованию правового, методологического и информационного обеспечения муниципального финансового контроля на территории Севского муниципального района;

расширению взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Брянской области и с правоохранительными органами муниципальной власти.

Председатель Контрольно – счетной

палаты Севского муниципального района Н.А. Боброва