

УТВЕРЖДЕН
решением Совета депутатов
МО «Можгинский район»
от «26» февраля 2020г. № 32.8

Отчет о работе контрольно-счетного отдела муниципального образования «Можгинский район» за 2019 год

Компетенция контрольно - счётного отдела муниципального образования «Можгинский район» (далее- контрольно- счетный отдел) определена Федеральным законом от 07 февраля 2011года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в ред. изменений (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), статьями 34,38 Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 131- ФЗ), Уставом муниципального образования «Можгинский район».

Контрольно-счетный отдел является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, созданный решением Совета депутатов муниципального образования «Можгинский район» (далее- районный Совет депутатов) от 22 июня 2011 года № 33.1.

Отчет о деятельности контрольно-счетного отдела за 2019 год подготовлен в соответствии с разделом 3 Положения о контрольно-счетном отделе, утвержденного решением районного Совета депутатов от 24.11.2011 года № 37.6, в ред. изменений.

Деятельность контрольно-счетного отдела определена Регламентом, утвержденным постановлением Главы муниципального образования «Можгинский район» от 19 января 2012 года № 1-КСО, в ред. изменений.

На основании статьи 3 Федерального закона № 6-ФЗ со всеми муниципальными образованиями сельскими поселениями (далее- сельские поселения) заключены Соглашения о передаче контрольно-счётному отделу полномочий контрольно-счётных органов сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Штатная численность контрольно-счетного отдела утверждена решением районного Совета депутатов от 25.02.2015г. № 29.5 составляет 2 штатные единицы и в 2019 году не изменялась. Сотрудники замещают должности муниципальной службы.

Квалификационный и образовательный уровень специалистов контрольно-счетного отдела соответствует квалификационным требованиям, установленным законодательством Российской Федерации для замещения этих групп должностей, обоим специалистам присвоены классные чины.

Приоритетным направлением деятельности контрольно-счетного отдела в прошедшем году было проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивая единую систему контроля за принятием и исполнением бюджета района и бюджетов муниципальных образований сельских поселений, связанных с решением задач, вытекающих из требований бюджетного законодательства, требований Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в ред. изменений (далее- Федеральный закон № 44- ФЗ) и полномочий, закрепленных в Положении о контрольно-счетном отделе.

Организация деятельности контрольно-счётного отдела осуществлялась на основе принципов законности, объективности и последовательной реализации всех форм внешнего муниципального финансового контроля: предварительного, текущего и последующего.

В 2019 году контрольно-счетный отдел строил свою работу на основе годового плана на 2019 год, утвержденного решением районного Совета депутатов от 12 декабря 2018 года № 22.12, в ред. от 06.11.2019г. № 17.2.

В целях обеспечения надлежащего контроля, за управлением бюджетными ресурсами и муниципальным имуществом, в план работы на 2019 год было включено 22 контрольных мероприятия, из них: 3 проверки по заданию Администрации района; 1 проверка по предложению Отдела культуры, спорта и молодежи, 1 мероприятие по предложению Управления образования. По заданиям муниципальных образований сельских поселений «Большекибьинское», «Большеучинское», «Пазяльское» проведены проверки соблюдения законности и результативности использования средств при исполнении бюджетов поселений (с элементами аудита в сфере закупок). В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведены, предусмотренные планом, внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджета района и отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований сельских поселений за 2018 год (13 сельских поселений).

План работы на 2019 год по контрольным мероприятиям выполнен в полном объеме.

Реализуя полномочия в области внешнего муниципального финансового контроля в 2019 году контрольно-счетным отделом проведено 122 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, или 104,3 % к уровню 2019 года, данные по мероприятиям, проведенным в 2019 году в сравнении с уровнем прошлого года представлены в таблице.

**Сравнительный анализ основных показателей деятельности
контрольно-счётного отдела**

| Мероприятия | Показатели | | |
|---|------------|------------|------------|
| | 2018 год | 2019 год | Отклонения |
| Контрольные мероприятия, в т.ч.: | 23 | 22 | - 1 |
| - плановые комплексные ревизии исполнения бюджетов муниципальных образований сельских поселений; | 3 | 3 | 0 |
| - внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Можгинский район», отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за прошедший год и плановый период; | 14 | 14 | 0 |
| - тематические проверки, в том числе целевое использование средств бюджета МО «Можгинский район». | 6 | 5 | - 1 |
| Экспертно – аналитические мероприятия, в т.ч.: | 94 | 100 | + 6 |
| - заключение на годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета Можгинского района за 2018 год и плановый период; | 1 | 1 | 0 |
| - заключения на постановления Администрации района об исполнении бюджета МО «Можгинский район» за 1 квартал, за 6 и за 9 месяцев 2019 года; | 3 | 3 | 0 |
| - заключения на постановления администраций сельских поселений об исполнении бюджетов сельских поселений за 1 квартал, за 6 и за 9 месяцев 2019 года; | 39 | 39 | 0 |
| - заключения на проекты решений районного Совета | | | |

| | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| депутатов о внесении изменений в бюджет района в текущем финансовом году и заключения на проекты решений сельских Советов депутатов о внесении изменений в бюджеты сельских поселений в текущем финансовом году; | 21 | 22 | + 1 |
| -заключения на проекты решений районного Совета депутатов и заключения на проекты решений сельских Советов депутатов «О бюджете муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»; | 14 | 14 | 0 |
| - заключения на проекты муниципальных программ (внесение изменений в существующие) | 16 | 21 | + 5 |
| Итого проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий: | 117 | 122 | + 5 |
| <i>Выявлено финансовых нарушений (тыс. руб.), в т.ч.:</i> | <i>1 353,4</i> | <i>9 145,6</i> | <i>+ 7 792,2</i> |
| - нецелевое использование бюджетных средств | 0,6 | 0,0 | - 0,6 |
| - неправомерное использование средств | 591,1 | 42,2 | - 548,9 |
| - нарушения в учете и списании нефинансовых активов | 13,8 | 925,2 | + 911,4 |
| - неэффективное использование средств (имущества) | 57,0 | 21,2 | - 35,8 |
| - искажение бюджетной отчетности | 690,9 | 8 157,0 | + 7 466,1 |
| <i>Выявлено нефинансовых нарушений (тыс.руб.), в т.ч.:</i> | <i>5 486,0</i> | <i>4 401,5</i> | <i>- 1 084,5</i> |
| - не верное применение плана счетов | 242,1 | 503,4 | + 261,3 |
| - нарушения законодательства в сфере закупок | 5 086,5 | 400,9 | - 4 685,6 |
| - непроинвентаризировано финансовых обязательств | 0,0 | 114,7 | + 114,7 |
| - суммы необоснованно полученных доходов в рамках приносящей доход деятельности | 0,0 | 30,0 | + 30,0 |
| - расхождения кадастровой стоимости земельных участков по данным МКУ « Управление культуры», МКУ «Отдел образования» с Реестром муниципального имущества Администрации района | 0,0 | 3 352,5 | + 3 352,5 |
| - прочие нефинансовые нарушения | 157,4 | 0,0 | - 157,4 |
| <i>Восстановлено средств по выявленным финансовым</i> | <i>21,0</i> | <i>490,8</i> | <i>+ 469,8</i> |

| | | | |
|---|----|-----|-----|
| <i>нарушениям (тыс. руб.)</i> | | | |
| <i>Количество актов, составленных по результатам контрольной деятельности</i> | 24 | 22 | - 2 |
| <i>Количество заключений, составленных по результатам экспертно-аналитических мероприятий</i> | 94 | 100 | + 6 |
| <i>Количество направленных представлений, по результатам контрольных мероприятий.</i> | 12 | 10 | - 2 |
| <i>Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности должностных лиц по результатам контрольных мероприятий (чел.).</i> | 31 | 23 | - 8 |

Снижение на 1 контрольное мероприятие обусловлено тем, что проверка по вопросу: «Правильности начисления, учета и контроля, полноты и своевременности платежей в бюджет платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда Можгинского района за 2017- 2018 годы», планируемая к проведению в 2019 году, решением Президиума Совета депутатов муниципального образования «Можгинский район» от 06.11.2019г. № 17.2 перенесена (по письму Администрации района) и включена в план работы контрольно-счетного отдела на 4 квартал 2020 года.

Организация работы в 2019 году строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования контрольно-счетного отдела: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В рамках каждого контрольного мероприятия анализировалось соблюдение законодательства проверяемыми объектами.

На основании требований федерального и регионального законодательства перечисленные направления деятельности осуществлялись в соответствии с разработанными и утвержденными контрольно-счетным отделом стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном году проверками охвачены 53 бюджетных и казенных организаций (учреждений), 18- органов местного самоуправления, или 98,6 % от общего количества созданных в Можгинском районе, к 77,6 % в 2018г.

В том числе проверками охвачено:

казенных – 8 учреждений к 8 в 2018г.;

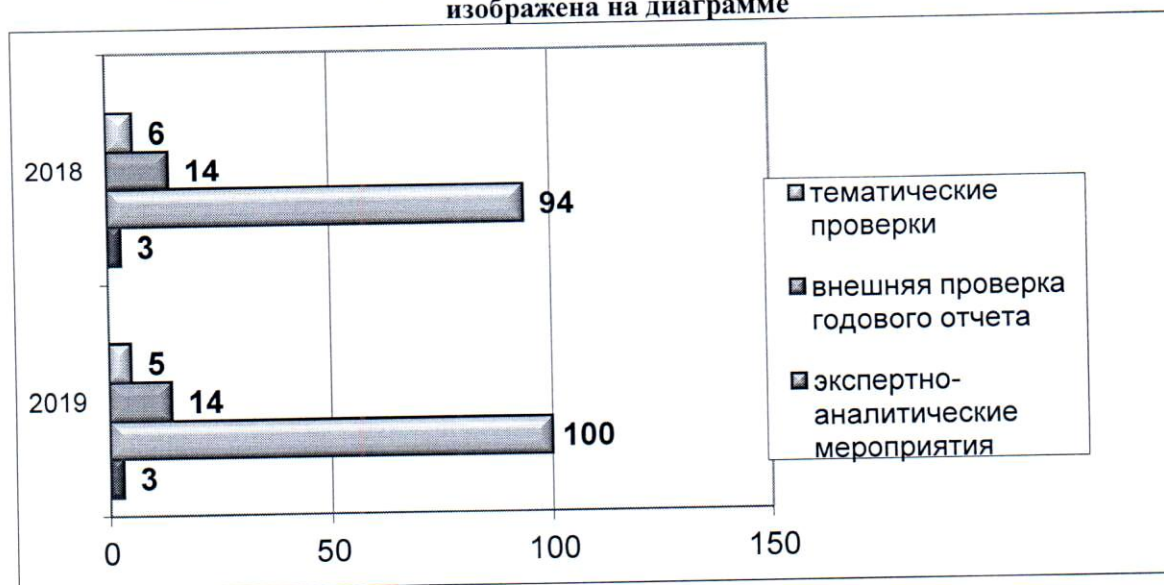
бюджетных – 44 учреждения к 32 в 2018г.;

органов местного самоуправления – 5, на уровне 2018г.;

органов местного самоуправления муниципальных образований сельских поселений – 13 к 13 в 2018г.;

МО «Можгинский район»- 1.

**Динамика контрольных и экспертно-аналитических мероприятий
изображена на диаграмме**



Объем бюджетных средств, охваченных проверками в 2019 году составил – 298 454,7 тыс. руб., или 136,2 % к уровню 2018 года (219 119,0 тыс. руб.).

Из общего числа запланированных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий тематика 114 была обусловлена непосредственными требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации.

По результатам проведенных контрольных мероприятий было составлено 22 акта, по результатам финансово-экономических экспертиз подготовлено 100 заключений.

Обобщая результаты, проведенных в 2019 году контрольных мероприятий, контрольно-счетный отдел отмечает, что проведенные контрольные мероприятия свидетельствуют о том, что при исполнении местных бюджетов, в основном, соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для их реализации, а выявленные проверками нарушения связаны в основном с невнимательностью ответственных исполнителей.

Исполнение плана работы позволило рассмотреть и проанализировать различные вопросы и сферы деятельности органов исполнительной власти, выявить нарушения нормативных правовых актов, нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств, а также принять необходимые меры для устранения нарушений.

В соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса, контрольными мероприятиями в 2019 году выявлено финансовых и нефинансовых нарушений на сумму 13 547,1 тыс.руб., что составляет 4,5 % от объема проверенных средств контрольных мероприятий, в том числе:

- финансовых нарушений на сумму 9 145,6 тыс.руб. к 1 353,4 тыс. руб. выявленных в 2018 г.;

- нефинансовых на сумму 4 401,5 тыс.руб. к 5 486,0 тыс.руб., выявленных в 2018 году.

В 2019 году наблюдается рост нарушений при ведении бухгалтерского учета, данные нарушения составляют наибольший удельный вес среди всех нарушений (искажение бюджетной отчетности) – 89,2 % к 51,0% в 2018 году. Отрицательным фактором, отмеченным в ходе проведения контрольных мероприятий, в первую очередь, остается низкий уровень качества бухгалтерского учета.

Также наблюдается рост по нарушениям в учете и списании нефинансовых активов- 10,1% к 1,1% в 2018 году.

Нецелевого использования бюджетных средств в 2019 году проверками не установлено.

Отмечается снижение нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 4685,6 тыс.руб. (в 2019 году выявлено на сумму 400,9 тыс. руб., в 2018 году- 5086,5 тыс.руб.).

Динамика выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий представлена на диаграмме



По результатам проверок восстановлено средств в сумме 490,8 тыс.руб., что на 469,8 тыс. руб. выше уровня 2018г. (в 2018г. – 21,0 тыс. руб.).

Итоги контрольной деятельности.

В рамках контрольной деятельности контрольно-счетным отделом проведены проверки соблюдения законности и результативности использования средств, при исполнении бюджетов муниципальных образований сельских поселений (с элементами аудита в сфере закупок) «Большеучинское», «Большекибынское», «Пазыльское».

В ходе контрольных мероприятий проведена документальная проверка (сведения, документы, отчеты) в Управлении бухгалтерского учета и отчетности Администрации района, а также проверка муниципальных правовых актов, трудовых книжек, журналов, установленных форм, находящихся в администрации сельского поселения. В ходе контрольных мероприятий, в администрациях сельских поселений проводится полная инвентаризация имущества.

В ходе вышеуказанных мероприятий по сельским поселениям выявлено: финансовых нарушений на сумму 1 203,0 тыс.руб. к 703,2 тыс. руб. в 2018 году. Нефинансовых нарушений на сумму 994,0 тыс.руб. к 1 249,9 тыс.руб. в 2018 году (в т.ч.: неверное применение плана счетов; нарушение законодательства в сфере закупок; непроинвентаризировано финансовых обязательств – 114,7 тыс.руб. в МО «Большеучинское»).

Основные нарушения, выявленные в ходе аудита в сфере закупок: в нарушение ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ срок утверждения плана закупок в МО «Большекибынское» нарушен; в нарушение п.1, 2 ч.1 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ нарушаются сроки по оплате за оказание работ (услуг), поставке товаров (МО «Большекибынское» выявлено 6 случаев, МО «Пазыльское» - 6 случаев, МО «Большеучинское»- 4 случая); осуществлена закупка без размещения в плане-графике МО «Большеучинское»; не включение в

муниципальные контракты (договоры) обязательных условий, в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

По результатам контрольных мероприятий восстановлено средств в сумме 475,0 тыс. руб.

За выявленные нарушения глава сельского поселения «Пазыльское» привлечена к дисциплинарной ответственности, в виде замечания, главе сельского поселения «Большеучинское» объявлен выговор и лишен премии за декабрь 2019 года.

По поручению Администрации района проведены контрольные мероприятия по вопросам:

** Эффективности деятельности Администрации муниципального образования «Можгинский район» по использованию земельных участков, находящихся в распоряжении Администрации муниципального образования «Можгинский район», правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет района арендной платы за земельные участки, а также доходов от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков за 2017-2018 годы.*

Контрольным мероприятием установлено: искажение бюджетной отчетности на сумму 1 049, 0 тыс. руб. Также в акте было отмечено, что в нарушение раздела 3 приложения № 5 Инструкции № 52н инвентарные карточки учета нефинансовых активов оформлены не должным образом; допущены некоторые замечания по оформлению договоров аренды земельных участков; по 2 договорам выявлены нарушения сроков действия договоров аренды земельных участков (в нарушение письма Минэкономразвития РФ от 26. 09.2001г. № Д23и-4545 и от 29.01.2018г. № Д23и-389). Контрольно-счетным отделом предложено отделу имущественных отношений Администрации района инициировать процедуру оформления Арендатором в собственность земельного участка и усилить контроль за эффективностью претензионно - исковой работы. Нефинансовых нарушений в ходе контрольного мероприятия не установлено.

** Проверкой по вопросу эффективности использования земельных участков, предоставленных Администрацией муниципального образования «Можгинский район» муниципальным учреждениям района на праве постоянного (бессрочного) пользования за 2018 год выявлено:*

- финансовых нарушений на сумму 6 598,6 тыс. руб., в т.ч.: искажение бухгалтерской отчетности на сумму 6 580,4 тыс. руб.; неэффективное использование средств в сумме 18,2 тыс. руб.; выявлен факт расхождения стоимости в инвентарной карточке с оборотной ведомостью по земельному участку сельхозназначения МБОУ «Старокаксинская СОШ»;

- нефинансовых нарушений на сумму 30,0 тыс. руб. (неправомерно полученные доходы от иной приносящей доход деятельности, произошедшие в виду необоснованного распоряжения земельным участком, принадлежащем МБОУ «Большекибынская СОШ» на праве постоянного (бессрочного) пользования). Выявлены прочие нарушения: установлены расхождения данных из Реестра муниципального имущества с данными, представленными муниципальными учреждениями по количеству объектов - на 2 объекта, по площади - по данным муниципальных учреждений больше на 2 819 624 кв. м данных Реестра муниципального имущества, по кадастровой стоимости - по данным муниципальных учреждений больше на сумму 3 352,5 тыс. руб. данных Реестра; в нарушение статьи 131 ГК РФ право постоянного (бессрочного) пользования на момент проверки не зарегистрировано в едином государственном реестре прав по 4 земельным участкам; в нарушение п.3 Приложения № 5 приказа Минфина № 52н инвентарные карточки заполнены не должным образом.

** Заключение муниципальными учреждениями договоров аренды и договоров безвозмездного пользования муниципального имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления, а также наличие в договорах оснований по возмещению расходов по содержанию переданных зданий за 2018 год.*

Данным контрольным мероприятием охвачены следующие учреждения: Управление образования, Отдел культуры, спорта и молодежи, МБУ «ММЦРБ», МБОУ ДО «ДЮСШ,

МБОУ ДО «РЦДОД», МКУ «ЦБ по обслуживанию учреждений», МБУ «ЦКС», 13 дошкольных и 25 общеобразовательных организаций.

В ходе проверки установлены следующие нарушения: *финансовые* - на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» излишне оприходованы (недооприходованы) материальные ценности, в результате чего, сумма занижена на 11,9 тыс. руб. и завышена на сумму 2,6 тыс. руб.; не приняты к учету на забалансовый счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» нежилые помещения, переданные в аренду; *нефинансовые нарушения* (неверное применение плана счетов) на сумму 0,4 тыс. руб. Также, в акте проверки, указано на следующие нарушения и замечания: в нарушение п. 3 ст. 13 Федерального закона № 142-ФЗ в договорах, заключенных образовательными организациями не указывается целевое назначение; в нарушение Порядка заключения договоров безвозмездного пользования заключаются договоры о сетевой форме реализации образовательных программ вместо договоров безвозмездного пользования; в нарушение п. 36 Порядка управления и распоряжения имуществом ссудодателем при передаче нежилого помещения в здании МБОУ «Мельниковская ООШ» для размещения администрации МО «Мельниковское» по договору безвозмездного пользования выступает Управление образования, должно выступать муниципальной организацией; установлены факты передачи имущества по договорам безвозмездного пользования без оформления актов приема-передачи (являются неотъемлемой частью договоров), и (или) в актах приема-передачи имущества отсутствует дата передачи, не указана балансовая стоимость, без расторжения договоров и возврата имущества по актам приема-передачи, т.е. нарушены договорные обязательства; установлено несоблюдение принципа эффективности бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившееся в том, что муниципальными организациями заключены договоры безвозмездного пользования с БУЗ УР «Можгинская РБ МЗ УР» (размещение фельдшерско-акушерских пунктов в зданиях детских садов) без возмещения затрат по коммунальным услугам; в нарушение п. 3 Приложения № 5 Приказа № 52н выявлены некоторые замечания при заполнении инвентарных карточек учета нефинансовых активов; в нарушение п. 384 Инструкции № 157н аналитический учет по счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» Управлением образования и Отделом культуры, спорта и молодежи ведется в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей не в разрезе пользователей имущества; имеются замечания по отражению объектов учета на забалансовых счетах; муниципальными учреждениями, документы для принятия решения о передаче нежилых помещений в аренду, в отдел имущественных отношений Администрации района не представлялись, что подтверждается и отсутствием визы согласования со стороны Администрации района (подпись и печать: в 4 договорах аренды из 6, что является нарушением требований п. 3 ст. 298 ГК РФ); установлены некоторые договоры аренды, в которых не уточняется, какой именно вид коммунальных услуг подлежит возмещению (водоснабжение, теплоснабжение, электроэнергия и пр.); отсутствует договор аренды нежилых помещений на передвижные отделения почтовой связи в зданиях СДК (в с. Поршур, д. Ст. Березняк, д. Ломеслуд, с. Нынек); по Малосюгинскому ЦСДК площадь помещения, переданного в аренду ФГУП «Почта России», указана не верно.

По данным информации, представленной в контрольно-счетный отдел, восстановлена на баланс сумма 14,5 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания 4 человека в Управлении образования и в Отделе культуры, спорта и молодежи.

По предложению Управления образования контрольно-счетным отделом проведена проверка законности и результативности использования автотранспортных средств, в том числе школьных автобусов, правильность учета и списания горюче-смазочных материалов и автозапчастей за 2017-2018 годы в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования Администрации муниципального образования

«Можгинский район». В данной проверке принимала участие главный специалист-эксперт отдела бюджетного учета и отчетности Управления финансов Администрации района. В ходе контрольного мероприятия в общеобразовательных организациях проведена проверка паспортов школьных маршрутов, наличие необходимой документации, наличие и ведение журналов, установленных форм в соответствии с законодательством; осуществлялся выезд в образовательные организации для снятия показаний спидометров с автотранспортных средств (школьные автобусы).

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и замечания: необоснованное списание горюче-смазочных материалов (бензин и тосол) на сумму 14,5 тыс. руб.; в нарушение ст. 34 БК РФ выявлено неэффективное использование бюджетных средств (нарушен принцип экономности бюджетных средств) на сумму 3,0 тыс. руб. по МБОУ «Александровская СОШ»; недооприходовано 9 кг тосола; нефинансовые нарушения, выразившиеся в неверном применении плана счетов на сумму 25,0 тыс. руб. (нарушение п.п. 118, 373 Инструкции № 157н). Также в акте контрольного мероприятия указаны следующие нарушения и замечания: имеются случаи выезда автобусов без распорядительных документов, либо распорядительные документы оформлены не должным образом: не указываются цели поездок, маршруты следования, места проведения мероприятий, количество рейсов, время выезда, списки учащихся, подлежащих подвозу, и сопровождающих лиц; в приказах отсутствуют подписи об ознакомлении, лиц, ответственных за безопасность дорожного движения и сопровождающих школьников, нет отметок о проведенном инструктаже по правилам дорожного движения; делается ссылка на Федеральный закон «Об образовании» от 10.07.1992г. № 3266-1, утратившего силу с 2013 года; в нарушение Методических указаний в образовательных организациях, не имеющих гаражей, отсутствуют приказы на обеспечение стоянки и сохранности транспортных средств (кроме МБОУ «Нынекская СОШ»); в нарушение требований Федерального закона № 196 – ФЗ, в некоторых общеобразовательных организациях журналы регистрации результатов контроля технического состояния транспортного средства не прошнурованы, не пронумерованы, не скреплены печатями и подписями директоров школ; в некоторых общеобразовательных организациях журнал технического обслуживания и ремонта транспортного средства отсутствует; имеется ряд замечаний по ведению журналов учета движения путевых листов и журналов учета предрейсового, периодического, сезонного и специального инструктажей, проводимых с водительским составом в общеобразовательных организациях; обязанности, по организации работы водителя, выдаче путевых листов, ведению журнала учета движения путевых листов, возложены на сотрудников образовательных организаций, не прошедших специальную переподготовку, и не имеющих дипломы по соответствующим квалификациям (МБОУ «Старокаксинская СОШ», МБОУ «Большеучинская СОШ», МБОУ «Нынекская СОШ»); паспорта школьных автобусных маршрутов во всех образовательных организациях составлены с различными нарушениями Порядка оформления паспорта, разработанного Управлением образования; выявлены расхождения при заполнении протяженности маршрута в путевых листах с протяженностью, указанной в паспорте маршрута; установлены случаи формальной сверки показаний спидометров с автотранспорта с данными, отраженными в путевых листах. В ходе контрольного мероприятия, контрольно-счетным отделом сняты показания спидометров с автотранспорта и проведена сверка на предмет соответствия фактических показаний спидометра и показаний, указанных в путевом листе, выявлено, что в 4 образовательных организациях имеются расхождения от 1 км до 56 км.

По результатам контрольного мероприятия восстановлено средств в сумме 1,3 тыс.руб.

Привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания- 15 человек.

* По заданию Отдела культуры, спорта и молодежи проведена проверка выполнения социально-творческого заказа, функционирования и наполняемости клубных формирований, ведения финансовой документации в Малосюгинском центральном сельском доме культуры филиале муниципального бюджетного учреждения Можгинского района

«Централизованная клубная система», подведомственном Отделу культуры, спорта и молодежи Администрации муниципального образования «Можгинский район» за 2018 год.

Контрольным мероприятием указано на следующие нарушения и замечания: МБУ «ЦКС» не разработаны методические указания, регулирующие единый подход планирования и учета, проводимых культурно-массовых мероприятий в рамках выполнения социально-творческого заказа, а также по ведению документации клубными формированиями; показатели количества фактически проведенных культурно-массовых мероприятий, согласно актов о проведении мероприятий, в журнале учета клубной работы за 2018 год отличаются от количества мероприятий, запланированных в социально-творческом заказе на 2018 год; в нарушение Номенклатуры на отдельные состоявшиеся выставки составлены акты о проведении информационно-просветительских мероприятий, вместо актов на проведение культурно-досуговых мероприятий; Положение об оказании платных услуг не согласовано с начальником Управления культуры; не во всех Положениях о клубных формированиях, разработанных на основании типового Положения, отражены порядок работы и ведения документации, составления отчетности, не определены ответственность руководителя и показатели результативности клубного формирования; журналы учета работы клубных формирований ведутся с нарушениями Правил ведения журнала, определенных примерным Положением; годовые планы работы клубных мероприятий не содержат перечень мероприятий, в которых клубные формирования будут принимать участие в течение творческого сезона, тем самым, планы клубных формирований с социально-творческим заказом и журналами учета работы клубных формирований не сопоставимы (исключение клуба ветеранов «Светлая горница»); проверкой выполнения минимальных нормативов результативности творческих коллективов достоверно оценить не представляется возможным; статистический отчет ф. №7- НК «Сведения об организации культурно-досугового типа» за 2018 год, утвержденный приказом Росстата от 18.11.2018г. № 662, не достоверен (показатели, приведенные в этом отчете, не соответствуют данным первичной учетной документации Малосюгинского ЦСДК).

По итогам контрольного мероприятия привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания директор МБУ «ЦКС», в виде выговора и лишения премии за сентябрь 2019 года заведующая филиалом Малосюгинского ЦСДК.

Все акты контрольных мероприятий, составленные контрольно-счетным отделом, подписаны проверяемыми органами без возражений.

В соответствии со ст. 264.4 БК РФ контрольно-счетным отделом проведена **внешняя проверка годового отчета** об исполнении бюджета района и годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований сельских поселений за 2018 год, на основании Соглашений о передаче контрольно-счетному отделу полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В рамках данного мероприятия проверена бухгалтерская отчетность 5 главных распорядителей средств бюджета района (далее- ГРБС), в т.ч.: Администрация района, районный Совет депутатов, Управление финансов Администрации района, Отдел культуры, спорта и молодежи и Управление образования Администрации района, по результатам проверок составлен акт внешней проверки.

По муниципальным образованиям сельским поселениям составлено 13 актов внешней проверки.

Целью внешней проверки являлось определение полноты, достоверности и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

В ходе внешних проверок проанализирована деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, повышению эффективности использования муниципальной собственности и осуществлению контроля, за использованием межбюджетных трансфертов.

По окончании контрольного мероприятия сделаны следующие выводы:

- формирование и исполнение бюджета района и бюджетов сельских поселений за 2018 год осуществлялось согласно требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ;
- достоверность, полнота, прозрачность, информативность отчетности в целом подтверждена;

- фактов несоответствия данных бюджетной отчетности ГРБС данным, полученным в ходе внешней проверки, а также фактов несоответствия установленным требованиям по составу и содержанию бюджетной отчетности, не выявлено;

- установлены отдельные факты отсутствия в пояснительных записках достаточной информации, которые несущественны по абсолютным значениям показателей по отношению к объему бюджетов муниципальных образований и в целом не повлияли на достоверность бюджетной отчетности, но которые рекомендовано принять к сведению при ее заполнении.

Также в ходе внешней проверки, органам местного самоуправления было указано на принятие действенных мер по не допущению роста недоимки по налогам и сборам, а также другим закрепленным доходным источникам в бюджет района и в бюджеты сельских поселений.

Акты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета района направлены Председателю районного Совета депутатов и Главе МО «Можгинский район». Акты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов сельских поселений направлены главам сельских поселений.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ по результатам внешней проверки дано заключение на годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета Можгинского района.

По итогам проведенных контрольных мероприятий контрольно – счетным отделом в целях устранения выявленных нарушений, а также упущений и недостатков в работе проверяемых объектов в адрес органов местного самоуправления и руководителей муниципальных организаций направлено **10 представлений**, из которых все исполнены полностью, либо частично.

В рамках реагирования на выводы и предложения по результатам контрольных мероприятий в 2019 году органами местного самоуправления и руководителями муниципальных организаций подготовлено 9 приказов (распоряжений) по устранению нарушений и замечаний по выявленным фактам.

Значительная часть нарушений устранена организациями (учреждениями), органами местного самоуправления в ходе контрольных мероприятий.

В зависимости от характера выявленных нарушений и недостатков строилась и направленная на их устранение работа, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и представленных полномочий.

Все акты проверки и представления контрольно-счетного отдела рассмотрены объектами контроля с представлением соответствующей информации (составлялись планы мероприятий по устранению выявленных нарушений) о принятых или принимаемых мерах, либо с обоснованием своей позиции по невозможности исполнения предложений органа финансового контроля.

Контрольно-счетный отдел контролирует выполнение представлений, направленных по результатам контрольных мероприятий и информацию по ним размещает на официальном сайте Можгинского района.

На основании представлений контрольно-счетного отдела руководителями органов местного самоуправления, муниципальных организаций приняты меры реагирования, и к дисциплинарной ответственности привлечены **23 человека**.

Результаты контрольных мероприятий обсуждались на собраниях в коллективах, копии (выписки) протоколов собраний представляются в контрольно-счетный отдел, всего представлено 7 протоколов.

Ситуаций, связанных с передачей материалов в правоохранительные органы, не возникало.

В 2019 году внимание контрольно – счетного отдела было направлено не столько на выявление количества нарушений, сколько на предупреждение их возникновения. Этому также способствовал возросший в последние годы объем экспертно – аналитических мероприятий, проводимых контрольно – счетным отделом.

Итоги экспертно-аналитической деятельности.

Важнейшей и основной частью экспертно-аналитической работы, как и в предыдущие годы, являлись финансово-экономические экспертизы.

Динамика экспертно-аналитических мероприятий.



В рамках предварительного контроля подготовлено 14 заключений о соответствии требованиям бюджетного законодательства на проекты решений районного Совета депутатов и на проекты решений сельских Советов депутатов «О бюджете муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

При подготовке заключений дана оценка состоянию нормативной базы, регулирующей порядок формирования бюджета района и бюджетов сельских поселений, параметров их основных показателей. В заключениях контрольно-счетного отдела было отмечено, что проект бюджета района и проекты бюджетов сельских поселений составлены на основе проектов прогнозов социально-экономического развития муниципального образования, с соблюдением основных принципов бюджетной системы Российской Федерации, и соответствуют требованиям Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Можгинский район», утвержденного решением районного Совета депутатов от 25 июня 2008 года № 12.4 (в ред. изменений) и Положения о бюджетном процессе соответствующих сельских поселений.

В сельских поселениях при проведении экспертизы отмечено, что:

- администрациями сельских поселений не обеспечено заблаговременное ознакомление населения с проектом бюджета и проектом прогноза социально-экономического развития, также в нарушение п.4 ст. 28 Федерального закона №131-ФЗ, п. 9 Порядка проведения

публичных слушаний не опубликованы (обнародованы) результаты публичных слушаний, включая мотивированное обоснование принятых решений (МО «Большеучинское»);

- в нарушение ст.185 БК РФ, ст.11 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете с приложением документов и материалов представлен на рассмотрение в сельский Совет депутатов позднее, установленного Бюджетным кодексом РФ срока (не позднее 15 ноября текущего года) (МО «Большеучинское», МО «Маловоложикьинское», МО «Нынекское»);

- имеются замечания по составлению прогноза социально-экономического развития муниципального образования (МО «Мельниковское»).

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 10 муниципальных программ. Доля программных расходов в общих расходах бюджета в 2020 году планируется на уровне 98,7%, в 2021,2022 годах - 99,7%, без учета условно утверждаемых расходов в 2021 и 2022 годах. Контрольно-счетный отдел отмечает, что объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации каждой муниципальной программы (программные расходы) в проекте бюджета на 2020 год сформированы исходя из реальных потребностей на выполнение полномочий, а так же из суммы имеющихся бюджетных ассигнований. Нарушений бюджетного законодательства, в ходе проведения финансово-экономических экспертиз, не выявлено.

Учитывая, что муниципальные программы касаются всех основных направлений социально-экономического развития района, контрольно-счетным отделом уделялось особое внимание экспертизам нормативных правовых актов Администрации района о внесении изменений в действующие муниципальные программы. За отчетный период подготовлено 21 заключение, основной причиной внесения изменений в муниципальные программы являлось приведение финансового обеспечения в соответствие с решением о бюджете района в начале года. В связи с продлением срока реализации муниципальных программ до 2024 года, в течение отчетного периода в муниципальные программы вносились изменения и (или) утверждались в новой редакции. В заключениях было отмечено, что в нарушение п. 5.4 Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга муниципальных программ муниципального образования «Можгинский район», утвержденного постановлением Администрации района от 24 сентября 2013 года № 1316, в ред. от 03.06.2014г. № 593, вносимые в муниципальные программы изменения не согласованы с соисполнителями программ (муниципальные программы «Муниципальное управление», «Охрана здоровья и формирование здорового образа жизни населения», «Безопасность», «Развитие культуры», «Социальная поддержка населения», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Можгинский район»).

Отдельным направлением деятельности контрольно – счетного отдела в отчетном году являлся оперативный (текущий) контроль исполнения бюджета района и бюджетов сельских поселений, состоящий из ежеквартального мониторинга. Так, контрольно-счетным отделом ежеквартально проводился анализ оперативной информации об исполнении бюджета района за 1 квартал, за 1 полугодие, за 9 месяцев текущего года, а также дано тридцать девять заключений на постановления администраций сельских поселений за аналогичный период 2019 года. В рамках оперативного контроля за исполнением бюджета района и бюджетов сельских поселений: осуществлялся анализ своевременного исполнения доходных и расходных статей бюджета по объемам и структуре; проводилась оценка законности производимых расходов и проверка по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования; осуществлялся анализ состояния муниципального долга в районе, оценивалась налоговая недоимка, дебиторская и кредиторская задолженность. Финансовых нарушений бюджетного законодательства, в ходе проведения финансово-экономических экспертиз, не выявлено.

Проводились экспертизы муниципальных правовых актов органов местного самоуправления по финансово-бюджетным вопросам, в том числе на проекты решений

районного Совета депутатов и решений сельских Советов депутатов по вопросам, затрагивающим доходы и (или) расходы бюджета района и бюджетов сельских поселений (внесение изменений в бюджет муниципального образования) в течении всего 2019 года, всего подготовлено 22 заключения (в 2018 году- 21 заключение), в том числе 4 – на бюджет района (в 2018 году- 6 заключений). По всем проведенным экспертно-аналитическим мероприятиям, связанным с внесением изменений в бюджет муниципального образования отмечается, что они подготовлены с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и законодательства, регулирующего вопросы исполнения бюджета.

Контрольные и экспертно – аналитические мероприятия показали, что основная часть средств бюджета муниципального образования используется бюджетополучателями на законных основаниях, эффективно и по целевому назначению.

Основные задачи, стоявшие перед контрольно-счетным отделом в отчетном периоде, в основном были выполнены. Контролем охвачены все этапы бюджетного процесса: от его формирования до утверждения годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования. Предлагаемые предложения контрольно-счетным отделом, на основе проведенных мероприятий, были направлены на повышение эффективности и оптимизации бюджетных расходов.

Следует отметить, что контрольно-счетный отдел в период проверок одновременно оказывал содействие проверяемым организациям в правильном ведении бухгалтерского (бюджетного) учета, устранении выявленных нарушений, недостатков и приведение их в соответствие с требованиями действующего законодательства.

С целью реализации *принципа гласности* по завершении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий информация направлялась Председателю районного Совета депутатов, Главе муниципального образования «Можгинский район», главам сельских поселений и размещалась на официальном сайте муниципального образования «Можгинский район» в сети Интернет.

Объем расходов на обеспечение деятельности контрольно-счетного отдела на 2019 год утвержден районным Советом депутатов в сумме 1 022,9 тыс. рублей, кассовые расходы составили в сумме 1 050,9 тыс. рублей.

Организационно-методическая и информационная работа.

Контрольно-счетным отделом в 2019 году осуществлялась подготовка ежеквартального отчета, о проверках и выявленных нарушениях по целевому использованию субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, всего подготовлено 4 отчета.

По результатам проведенных контрольных и экспертно - аналитических мероприятий председатель контрольно-счетного отдела направляла *ежеквартальный* отчет в Министерство финансов Удмуртской Республики и *годовой* отчет в Государственный контрольный комитет Удмуртской Республики, а также предоставлялась иная информация по их запросам.

Контрольно-счетным отделом на основании годового плана работы на 2019 год составлялись уточненные ежеквартальные планы работы, которые размещались на официальном сайте, а также ежемесячные планы работы, которые направлялись в отдел организационно-кадровой и правовой работы Администрации района.

В течение отчетного периода председатель контрольно-счетного отдела присутствовала на сессиях районного Совета депутатов, принимала участие в проводимых Администрацией района публичных слушаниях.

Работа контрольно-счетного отдела строится на принципах гласности и открытости информации. Информационная составляющая деятельности контрольно-счетного отдела является одним из приоритетов в осуществлении независимого финансового контроля. Руководствуясь этим, контрольно-счетный отдел организует её, начиная с составления плана

и заканчивая полной информацией о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, регулярно размещая эти результаты на официальном сайте муниципального образования «Можгинский район» в сети Интернет.

Председатель контрольно-счетного отдела ежегодно отчитывается, о результатах деятельности отдела районному Совету депутатов.

Необходимым условием эффективной работы контрольно-счетного отдела является плановое обучение и повышение профессионального уровня специалистов. Сотрудники контрольно-счетного отдела постоянно занимаются самообразованием и повышают уровень квалификации.

В целях укрепления и развития единой системы внешнего муниципального финансового контроля в отчетном периоде осуществлялось взаимодействие с Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики, председатель контрольно-счетного отдела принимала участие в заседаниях Совета контрольно - счетных органов Удмуртской Республики в течение всего года.

Также, председатель контрольно-счетного отдела входит в состав рабочей комиссии, созданной при Можгинской межрайонной прокуратуре, по вопросам реализации национальных проектов.

В 2020 году основными задачами контрольно-счетного отдела станет продолжение осуществления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках полномочий, определенных федеральным, региональным законодательством и Положением о контрольно-счетном отделе, в целях обеспечения контроля за законностью и эффективностью использования бюджетных средств.

С учетом целей, тактических задач и приоритетных направлений социально-экономического развития Можгинского района, рекомендаций Счетной палаты Российской Федерации и Государственного контрольного комитета Удмуртской Республики, планирование контрольных мероприятий на 2020 год осуществлялось с учетом требований системного подхода, в соответствии с принципами непрерывности, комплексности мер (охват планированием всех законодательно установленных полномочий КСО в соответствии со ст. 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»). Это позволит проанализировать проблемы и направить в органы местного самоуправления предложения о необходимости принятия системных мер по эффективности использования имеющихся финансово-экономических и организационных резервов по укреплению финансовой дисциплины.