**Отчёт**

**о работе Контрольно-счётного комитета Муниципального Собрания**

**Череповецкого муниципального района за 2019 год**

**Общие положения**

### 

Отчёт о работе Контрольно-счётного комитета Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района за 2019 год подготовлен в соответствии с требованиями пункта 20.2 Положения о Контрольно-счётном комитете Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района, утверждённого решением Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района от 30.10.2012 № 492 (с изменениями) (далее- Положение КСК) и Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-счетного комитета Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района» и отражает обобщённые сведения о результатах работы Контрольно-счётного комитета Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района (далее - КСК) в 2019 году.

КСК осуществлял свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением КСК, Положением о бюджетном процессе в Череповецком муниципальном районе, утверждённым решением Муниципального Собрания от 26.09.2016 № 281, на основании годового плана работы.

При планировании были учтены все формы осуществления контрольно-счётным органом внешнего муниципального финансового контроля, связанные с проведением предварительного и последующего вида контроля за формированием и исполнением бюджета муниципального района, бюджетов поселений, распоряжением муниципальной собственностью. Изменения в план работы вносились 1 раз, в соответствии с соглашением о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Вологодской области, включено совместное контрольное мероприятие. Также включению в план подлежали предложения главы района (1 мероприятие), предложения прокуратуры района (2 мероприятия) и инициативы КСК. План работы на 2019 год выполнен в полном объеме.

Численный состав КСК – 2 человек. В соответствии с предоставленными полномочиями КСК осуществлял контрольную и экспертно-аналитическую деятельность. Общее количество выявленных нарушений 541 на сумму 91 961,96 тыс. рублей, недостатков 239 на сумму 7191,5 тыс. рублей. Хочется отметить значительное увеличение количества нарушений относительно предыдущих периодов.

Для квалификации установленных нарушений КСК применяет Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014 (протокол № 2-СКСО) и рекомендованный Счетной палатой РФ.

По итогам мониторинга и анализа деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований области за 2019 год, проведенного Контрольно-счетной палатой Вологодской области, по итогам конкурса «Лучший муниципальный контрольно-счетный орган Вологодской области» КСК занял 3 место.

**Экспертно-аналитические мероприятия**

В 2019 году проведено 115 экспертно-аналитических мероприятий, в процессе которых проводился анализ соответствия представленных проектов нормативных правовых актов действующему законодательству и по их результатам подготовлено 115 заключений, в т.ч. 78 по сельским поселениям. В разрезе по мероприятиям подготовлены заключения:

18 - по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в том числе 5 главных администраторов бюджетных средств района;

14 - по подготовке заключения на годовой отчет об исполнении бюджетов за 2018 год;

42 - по анализу исполнения бюджета района и сельских поселений за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2019 года;

22 - по экспертизе проектов решений о бюджете и внесении изменений в бюджет;

18- по экспертизе муниципальных программ;

1- по экспертизе проектов нормативных правовых актов.

Выявлено 159 недостатков на сумму 7183,2 тыс. рублей и 257 нарушений законодательства и муниципальных правовых актов при планировании и использовании бюджетных средств и имущества на сумму 24 381,44 тыс. руб., в том числе:

- при формировании и исполнении бюджета 113 нарушений на сумму 1301,3 тыс. рублей;

- ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности 142 нарушения без суммового показателя;

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью 2 нарушения на сумму 23 080,14 тыс. рублей.

На диаграммах отражен удельный вес нарушений за 2019 год в общем количестве нарушений и общей сумме нарушений:

В общем количестве нарушений наибольший удельный вес занимают нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 55,3%. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов составили 43,9%, в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 0,8% от общего количества нарушений.

В структуре выявленных нарушений (к общей сумме нарушений) наибольший удельный вес занимают нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 94,7%. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов составили 5,3%

Основными нарушениями, выявленными при проведении экспертно-аналитических мероприятий, являются:

1. При формировании и исполнении бюджета:

- нарушение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- нарушение порядка применения бюджетной классификации;

- несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства;

- непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом;

- нарушение порядка разработки муниципальных программ;

- нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации муниципальных программ.

2. При ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

3. В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

- нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества.

По результатам анализа и экспертизы общее число предложений и рекомендаций составило 141, из которых выполнено 140.

Предложено к устранению 416 нарушений и недостатков, устранено 372 на сумму 31 564,64 тыс. руб.

**Контрольные мероприятия**

Контрольные мероприятия проводились в соответствии с утверждённым годовым планом работы КСК. В рамках осуществления контроля за расходованием средств бюджетов муниципального района и бюджетов поселений, всего КСК проведено 8 контрольных мероприятий в отношении 9 объектов контроля, из которых: 5 - органы местного самоуправления; 4- муниципальные учреждения.

В 2019 году КСК обеспечивалась реализация полномочий по осуществлению аудита в сфере закупок, предусмотренных статьей 98 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Проведено 4 контрольных мероприятия на 4 объектах, в рамках которых осуществлялся аудит в сфере закупок.

Объём проверенных бюджетных средств и стоимости имущества составил 1 223 761,37 тыс. рублей, в том числе в сфере закупок 21 450,29 тыс. рублей. Количество актов, составленных по результатам контрольных мероприятий – 9.

В 2019 году проведены следующие контрольные мероприятия:

- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в МКУ «Центр комплексного обеспечения деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района» в 2018 году;

- проверка правомерности и эффективности использования в 2018 году средств бюджета Череповецкого муниципального района на реализацию мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2014-2021 годы», утвержденной постановлением администрации района от 25.10.2013 № 2748;

- проверка исполнения администрацией Абакановского сельского поселения бюджетного законодательства при исполнении бюджета по расходам за 2017 и 2018 годы;

- проверка исполнения администрацией Малечкинского сельского поселения бюджетного законодательства при исполнении бюджета по расходам за 2018 год, аудит в сфере закупок;

- проверка осуществления Комитетом имущественных отношений администрации Череповецкого муниципального района в период 2018 года – 1 полугодия 2019 года функций по администрированию неналоговых доходов от использования земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в собственности Череповецкого муниципального района;

- проверка использования межбюджетных трансфертов, выделенных Череповецкому муниципальному району и входящим в его состав поселениям, включая проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов (выборочно, совместно с Контрольно-счетной палатой Вологодской области);

- проверка законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы лицам, замещающим муниципальные должности, должности муниципальной службы и должности технических работников в администрации муниципального образования Воскресенское за 2018 год и 1 полугодие 2019 года;

- аудит в сфере закупок при реализации в 2018 году муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Череповецкого муниципального района на 2014-2021 годы».

По результатам контрольных мероприятий выявлено 80 недостатков, в том числе 43 на сумму 8,3 тыс. рублей несоответствие принципу результативности и эффективности и 284 нарушения на сумму 67 580,52 тыс. рублей, в том числе:

- при формировании и исполнении бюджета 140 нарушений на сумму 39 122,34 тыс. рублей;

- ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности 74 нарушений без суммового показателя;

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью 16 нарушений на сумму 27 251,77 тыс. рублей;

- при осуществлении муниципальных закупок 54 нарушения на сумму 1 206,41 тыс. рублей.

На диаграммах отражен удельный вес нарушений за 2019 год в общем количестве нарушений и общей сумме нарушений:

В общем количестве нарушений наибольший удельный вес занимают нарушения формировании и исполнении бюджетов – 49,3%. Нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности составили 26,1%, при осуществлении муниципальных закупок составили 19%, в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 5,6% от общего количества нарушений.

В структуре выявленных нарушений (к общей сумме нарушений) наибольший удельный вес занимают нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 57,9%. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью составили 40,3%, нарушения при осуществлении муниципальных закупок составили 1,8% от общей суммы нарушений.

В зависимости от характера выявленных нарушений и недостатков строилась и направленная на их устранение работа, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и предоставленных полномочий. В ряде случаев устранение нарушений осуществлялось непосредственно в ходе контрольных мероприятий.

Основными нарушениями, выявленными при проведении контрольных мероприятий, являются:

1. При формировании и исполнении бюджета:

- нарушение порядка реализации муниципальных программ;

- несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, включая внесение в нее изменений;

- несвоевременное доведение до распорядителей и (или) получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств;

- нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг;

- принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств;

- нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений;

- нарушение порядка принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или в приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность

2. При ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

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

- нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета.

3. В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

- несоблюдение порядка аренды земельных участков.

4. При осуществлении муниципальных закупок:

- несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке;

- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

- нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком;

- отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге Объем нарушений, предложенных к устранению, составил 51 194,27 тыс. руб., нарушения устранены в полном объеме.

По результатам контрольных мероприятий направлено 5 представлений об устранении выявленных нарушений. В адрес проверяемых объектов дано 31 предложение, из которых выполнено 26, в том числе в сфере закупок 12, выполнено 8 предложений. Принято 18 решений и правовых актов органов местного самоуправления по результатам проведенных мероприятий.

За 2019 год составлено 7 протоколов об административных правонарушениях. Мировыми судьями были возбуждены 7 административных производств по статьям КоАП РФ, в том числе:

- одно производство по ст. 15.15.5 ч.1 (нарушение условий предоставления субсидий юр.лицам, физ. лицам);

- 4 производства по ст. 15.15.6 (предоставление заведомо недостоверной бюджетной отчетности);

- одно производство по ст. 15.15.10 (принятие бюджетного обязательства сверх лимитов);

- одно производство по ст. 15.15.11(несвоевременное доведение до получателей бюджетных ассигнований и лимитов).

Привлечено к административной ответственности 1 должностное лицо. Производство по 6 делам прекращено ввиду малозначительности с одновременным объявлением устного замечания должностному лицу проверяемого объекта. По результатам рассмотрения сумма наложенных штрафов составила 10,0 тыс. рублей, в том числе должностному лицу в сумме 10,0 тыс. рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечено 2 человека.

**Выполнение полномочий контрольно-счетных органов сельских поселений**

В 2019 году КСК были переданы полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля всеми 13 поселениями района. Общий объем межбюджетных трансфертов, поступивших от сельских поселений составил 546,0 тыс. рублей, израсходовано 546,0 тыс. рублей.

В рамках, переданных по соглашениям полномочий в 2019 году в сельских поселениях проведено 3 контрольных мероприятия, объем проверенных средств составил 29 208,76 тыс. рублей. Проведено 78 экспертно-аналитических мероприятий.

**Организационные и информационные мероприятия**

В соответствии с действующим законодательством в отчетном периоде КСК направлял информацию о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Муниципальное Собрание района, Главе района, главам муниципальных образований и руководителям соответствующих органов исполнительной власти и бюджетных учреждений. В 2019 году было направлено 178 информационных писем в органы местного самоуправления.

Все материалы, по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в прокуратуру района для правовой оценки выявленных нарушений. По материалам КСК прокуратурой района было внесено 4 представления по фактам нарушения закона. По результатам 1 контрольного мероприятия прокуратурой района материалы проверки направлены в Череповецкий межрайонный следственный отдел следственного управления Следственного комитета РФ по Вологодской области.

Специалисты КСК оказывали содействие проверяемым органам и организациям в правильном ведении бюджетного учета, устранении недостатков при применении бюджетного законодательства, приведении муниципальных правовых актов в соответствие с требованиями законодательства, а также пресекали неправомерное и нецелевое использование бюджетных средств.

КСК входит в состав Совета контрольно-счетных органов Вологодской области и в 2019 году председатель принимал участие в его заседаниях. В течение отчетного года в Контрольно-счетную палату Вологодской области было направлено 7 ответов на запросы.

В отчетном периоде проводилась работа по разработке и принятию локальных правовых актов, и осуществлялся постоянный мониторинг законодательства РФ и Вологодской области по вопросам, входящим в компетенцию КСК. За 2019 год утверждено 9 новых стандартов внешнего муниципального финансового контроля. Приведено в соответствие с законодательством Положение о КСК (с учетом несения изменений в Бюджетный кодекс). Утвержден регламент КСК в новой редакции.

Проводилась работа по профессиональной переподготовке и повышению квалификации кадров, в июне 2019 года председатель КСК принял участие во Всероссийском практическом семинаре «Контрольно-счетные органы муниципальных образований в условиях реформирования контрольно-надзорной деятельности».

Сотрудники КСК принимали участие в публичных слушаниях. Председатель КСК принимал участие в работе заседаний Муниципального Собрания района и заседаний Комиссии по эффективности бюджетных расходов.

В декабре 2019 года утвержден план работы КСК на 2020 год, в котором определены приоритетные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Реализация принципа гласности в деятельности КСК осуществлялась через размещение информации в сети «Интернет» на официальном сайте Череповецкого муниципального района, в газете «Сельская Новь».

В 2019 году КСК обеспечил реализацию целей и задач, возложенных на него Положением КСК и иными нормативными правовыми актами.

Председатель

Контрольно-счётного комитета Н.Г. Васильева

Муниципального Собрания

Череповецкого муниципального

района