УТВЕРЖДАЮ

Председатель Собрания депутатов МО «Холмогорский муниципальный район» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Томилова Р.Е.

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020г.

Отчет о  работе контрольно-счетного отдела МО «Холмогорский муниципальный район» в 2019 году

Отчет о деятельности контрольно-счетного отдела МО «Холмогорский муниципальный район» подготовлен во исполнение статьи 19 Положения о контрольно-счетном отделе МО «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области (далее - Контрольно-счетный отдел), утвержденного решением Собрания депутатов МО «Холмогорский муниципальный район» от 19.12.2017 № 209 (далее - Положение) и содержит информацию о деятельности Контрольно-счетного отдела и результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий в 2019 году.

**1. Правовой статус, численность сотрудников.**

Согласно Положения, Контрольно-счетный отдел является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемый Собранием депутатов муниципального образования «Холмогорский муниципальный район», ему подотчётен и не обладает правами юридического лица.

В соответствии с решениями ХХ1Х сессии Собрания депутатов МО «Холмогорский муниципальный район» № 210 от 19.12.2017 «Об утверждении штатной численности контрольно-счётного отдела муниципального образования «Холмогорский муниципальный район», штатная численность контрольно-счетного отдела составляет 2 единицы, в том числе председатель и инспектор. В отчётном году, как и предыдущем место инспектора было вакантно.

**2. Контрольные мероприятия, проводимые в 2019 году.**

Работа Контрольно-счетного отдела в 2019 году строилась в соответствии с Планом работы на 2019 год, утвержденным Председателем Собрания депутатов муниципального образования «Холмогорский муниципальный район».

Всего в отчётном году осуществлено 25 контрольных мероприятий охвативших собой 22 объекта, в т.ч.

1. Подготовлено 13 заключений по проверке отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2018 год (в соответствии с соглашениями, заключенными Собранием депутатов Холмогорского муниципального района с представительными органами поселений, входящих в состав Холмогорского муниципального района).
2. Подготовлены заключения по проверке годовой отчётности за 2018 год по девяти главным администраторам бюджетных средств, а именно:

* Администрация МО «Холмогорский муниципальный район»;
* Финансовое управление администрации МО «Холмогорский муниципальный район»;
* Комитет по управлению имуществом администрации МО «Холмогорский муниципальный район»;
* Управление образования администрации МО «Холмогорский муниципальный район»
* Муниципальное казенное учреждение «ХОЗУ»;
* Собрание депутатов МО «Холмогорский муниципальный район»;
* Муниципальное казенное учреждение культуры «Холмогорская централизованная клубная система» муниципального образования «Холмогорский район»;
* Муниципальное казенное учреждение культуры «Холмогорская центральная межпоселенческая библиотека» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район»;
* Муниципальное учреждение культуры «Историко-мемориальный музей М.В.Ломоносова» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области;

По итогам проверки годовых отчётов для главных администраторов бюджетных средств подготовлено обзорное информационное письмо с указанием основных нарушений и встречающихся ошибок.

В соответствии с запросом Управления Федеральной антимонопольной службы по Архангельской области от 01.02.2019 года и на основании письма председателя Собрания депутатов МО «Холмогорский муниципальный район» в план работы контрольно-счётного отдела включено и в конце февраля проведено контрольное мероприятие по проверке законности и наличия всей необходимой документации на установку детского игрового оборудования по муниципальному контракту с ООО «Мастерфайбр Архангельск» на территории МО «Луковецкое».

И хотя в соответствии со статьями 6 и 265 БК РФ контрольно-счётные органы муниципальных образований не относятся к финансовым органам и органам внутреннего финансового контроля и не могут подменять их собой проверка была проведена и её результаты направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы и Собрание депутатов МО «Холмогорский муниципальный район».

На основании решения совместного заседания комиссий Собрания депутатов МО «Холмогорский муниципальный район» от 14 ноября 2019 года в план работы контрольно-счётного отдела включено и в декабре проведено контрольное мероприятие по внеплановой проверке эффективности, результативности и экономичности расходования бюджетных средств в МО «Емецкое» в 2019 году.

В результате проведённой проверки выявлен ряд замечаний:

Возмещение расходов, связанных с использованием личного автотранспорта с июля месяца отчётного года производилось без издания соответствующего распоряжения.

В нарушение Приказа Минтранса России «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевые листы за проверяемый период принимались бухгалтерией от главы МО «Емецкое» недооформленными, без указания пройденного километража. Списание бензина производилось по фактически предоставленным чекам от заправочных станций, а не по нормам расхода топлива.

Несмотря на выделение в 2018 году МО «Емецкое» трансферта в сумме 2 596 287,0 рублей на осуществление полномочий в сфере дорожной деятельности в части содержания автомобильных дорог местного значения в границах поселений и обеспечения безопасности дорожного движения администрация поселения умудрилась получить штраф (постановление судьи в соответствии с п.1 ст. 158 и ч. 1 ст. 13.34 КоАП РФ за необеспечение требований по обеспечению безопасности дорожного движения) в сумме 100 тыс. рублей. Виновные лица не наказаны и к материальной ответственности не привлекались.

Смехотворной считаем и объяснения администрации МО «Емецкое» о долгом, более трёх месяцев неиспользования денежных средств, выделенных из резервного фонда администрации МО «Холмогорский муниципальный район» на уборку трёх тополей. Якобы мешала листва.

По результатам проверки выяснено, что у МО «Емецкое» перед фондом капитального ремонта с начала года возникла задолженность в сумме 305 490,71 руб. В своих возражениях администрация МО «Емецкое» пишет следующее: «Проверка проходила 16 декабря 2019 года, но известно, что все платежи происходят в конце текущего года, так как основные налоговые и неналоговые поступления в бюджет происходят именно в декабре». В связи с тем, что платежи за наём помещений - это не налоговые платежи, которые поступают в конце года. Данный вид платежей поступает ежемесячно в течение года, что требует их равномерного перечисления в выше указанный фонд.

По итогам проверки составлен акт и ответ на разногласия. В адрес руководства МО «Емецкое» направлено представление с требованием устранения выявленных нарушений.

В соответствии с утверждённым планом работы на 2019 год проведена проверка отдельных вопросов организации бюджетного процесса, формирования и исполнения бюджета МО «Кехотское», использования средств районного бюджета и бюджета МО «Кехотское» за 2017-2018 годы.

В результате того, что главный бухгалтер и глава МО работаю на своих должностях сравнительно давно и являются опытными работниками, незначительные замечания, выявленные в ходе проверки были устранены на месте.

**2. Экспертно-аналитические мероприятия:**

1. Подготовлены 5 заключения на проекты изменения  бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» (от 21.02, 28.03, 20.06, 12.09, и 19.12.2019 гг.);

2) Подготовлены заключения на отчёты об исполнении бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» за 2018 год, за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 года;

3) Подготовлено заключение на проект  бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» на 2020 год.

4) Подготовлено 13 заключений по проведённой экспертизе проектов решений о местных бюджетах сельских поселений Холмогорского муниципального района на 2020 год;

5) Проведена финансово-экономическая экспертиза и подготовлено заключения на 1 проект муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Холмогорского муниципального района на 2020-2025 годы», на финансирование которой направляются средства районного бюджета;

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объем проверенных средств составил 19 855 197,0 тыс. руб., в том числе:

- внешняя проверка исполнения бюджета за 2018 год – 1 913 415,3 тыс. руб.;

- внешняя проверка поквартального исполнения бюджета за 2019 год – 5 874 807,0 тыс. руб.;

- внешняя проверка проекта бюджета на 2020 год – 2 087 508,6 тыс. руб.;

- проекты изменения в районный бюджет в 2019 году – 9 775 486,1 тыс. руб.;

- ревизии и проверки – 40 089,8 тыс. руб.

В адрес главных администраторов бюджетных средств и поселений направлено 197 замечаний и предложений.

**3. Информационная деятельность**

В соответствии со ст. 19 Положения о Контрольно-счетном отделе в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, контрольно-счетный отдел размещает на официальном сайте муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» в сети Интернет информацию о Плане работы Контрольно-счетного отдела на текущий год, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных нарушениях, внесенных представлениях и предписаниях.

**4. Заключительная часть**

Приоритетным видом деятельности Контрольно-счетного отдела на 2020 год,   по-прежнему, остается контроль за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств.

Контрольно-счетный отдел МО «Холмогорский муниципальный район» считает необходимым:

- распорядителям и бюджетополучателям усилить внутренний муниципальный контроль в части расходования бюджетных средств МО «Холмогорский муниципальный район», а также обеспечить экономное расходование средств бюджета;

- обеспечить доведение до муниципальных поселений Холмогорского муниципального района нормативно-правовых актов, регламентирующих расходование межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты поселений;

- комитету по управлению муниципальным имуществом при работе с муниципальными предприятиями администрации МО «Холмогорский муниципальный район» усилить контроль за использованием муниципального имущества, переданного муниципальным учреждениям на праве оперативного управления.

Председатель контрольно-счётного отдела

МО «Холмогорский муниципальный район А.А. Колесов

«Основные показатели деятельности контрольно-счетного отдела муниципального образования «Холмогорский муниципальный район

за 2019 год»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: | 49 |
| 1.1. | контрольных мероприятий\* | 25 |
| 1.2. | экспертно-аналитических мероприятий \*  (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов) | 24 |
| 2. | Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов |  |
| 3. | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего,  из них: | 37 |
| 3.1. | объектов контрольных мероприятий | 22 |
| 3.2. | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 15 |
| 4. | Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: |  |
| 4.1. | со Счетной палатой Российской Федерации |  |
| 4.2. | с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации |  |
| 4.3. | с контрольно-счетными органами муниципальных образований |  |
| 5. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля,  из них: | 197 |
| 5.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 53 |
| 5.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1 |
| 5.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью |  |
| 5.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц |  |
| 5.5. | нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности |  |
| 5.6. | иные нарушения | 143 |
| 5.7. | нецелевое использование бюджетных средств |  |
| 6. | Выявлено неэффективное использование государственных (муниципальных) средств (млн. руб.) | 0,1 |
| 7. | Устранено выявленных нарушений (млн. руб.),  в том числе: |  |
| 7.1. | обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн. руб.) |  |
| 8. | Внесено представлений всего,  в том числе: | 2 |
| 8.1. | количество выполненных представлений | 1 |
| 9. | Направлено предписаний всего,  в том числе: |  |
| 9.1. | количество предписаний, выполненных в установленные сроки |  |
| 9.2. | количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили |  |
| 9.3. | количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью |  |
| 10. | Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения |  |
| 11. | Взыскано сумм в бесспорном порядке, приостановлено (сокращено) предоставление межбюджетных трансфертов по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения) (млн. руб.) |  |
| 12. | Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления и объекты контроля | 37 |
| 13. | Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы |  |
| 14. | Результаты рассмотрения органами прокуратуры и иными правоохранительными органами материалов, направленных контрольно-счетным органом | Х |
| 14.1. | принято решений о возбуждении уголовного дела |  |
| 14.2. | принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела |  |
| 14.3. | принято решений о прекращении уголовного дела |  |
| 14.4. | возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание |  |
| 14.5. | иные меры прокурорского реагирования |  |
| 15. | Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного органа |  |
| 16. | Количество дел об административных правонарушениях, возбужденных сотрудниками контрольно-счетного органа, по которым судьей, органом, должностным лицом, уполномоченными рассматривать дела об административных правонарушениях вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания |  |
| 17. | Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы |  |
| 18. | Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях (количество должностных лиц/количество юридических лиц) |  |
| 19. | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности |  |
| 20. | Штатная численность сотрудников (шт. ед.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих: | 2 |
| 20.1. | государственную должность |  |
| 20.2. | должность государственной гражданской службы | 2 |
| 20.3. | иные |  |
| 21. | Фактическая численность сотрудников (чел.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих: | 1 |
| 21.1. | государственную должность |  |
| 21.2. | должность государственной гражданской службы | 1 |
| 21.3. | иные |  |
| 22. | Структура профессионального образования сотрудников (ед.): | Х |
| 22.1. | экономическое | 1 |
| 22.2. | юридическое |  |
| 22.3. | управление |  |
| 22.4. | иное |  |
| 23. | Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (млн. руб.) | 0,805 |