Утвержден

 Распоряжением Председателя

 Контрольно-счетной комиссии

Пинежского муниципального района

 от 24.01.2020 № 02-рк

заслушан на очередной сессии Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» 14.02.2020

**ОТЧЕТ**

**о работе Контрольно-счетной комиссии**

**Пинежского муниципального района**

**в 2019 году**

с. Карпогоры

2020

Вводные положения

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной комиссии Пинежского муниципального района за 2019 год (далее – отчет) подготовлен и представляется Собранию депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» (далее – Собрание депутатов) в соответствии со статьей 19 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьями 14, 20 Положения о Контрольно-счетной комиссии Пинежского муниципального района.

Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной комиссии Пинежского муниципального района 24 января 2020 года. В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной комиссии Пинежского муниципального района (далее – Контрольно-счетная комиссия) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

1. **Общая характеристика**

Контрольно-счетная комиссия образована Собранием депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» и ему подотчетна, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, начала свою работу с марта 2013 года.

Контрольно – счетная комиссия осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 7 февраля № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и контрольно-счетных органов муниципальных образований», других федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Устава муниципального образования и иных муниципальных нормативных правовых актов.

В случаях и порядке, установленных федеральными законами, правовое регулирование организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований осуществляется также законами Архангельской области.

Контрольно-счетная комиссия обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Деятельность Контрольно-счетной комиссии основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Контрольно-счетная комиссия состоит из председателя и инспектора, должности которых относятся к должностям муниципальной службы.

Штатная численность Контрольно-счетной комиссии составляет 2 человека. Все являются гражданами Российской Федерации, имеют высшее образование.

Полномочия Контрольно-счетной комисси определены статьей 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии.

Свою деятельность в отчетном периоде Контрольно-счетная комиссиия осуществляла на основании годового плана, сформированного с учетом реализации полномочий Контрольно-счетной комисии, приоритетных задач в сфере внешнего муниципального финансового контроля, результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 2018 года, предложений Прокуратуры Пинежского района и ОМВД РФ по Пинежскому району.

Согласно пункту 1 статьи 9, пункту 1 статьи 11 Положения о Контрольно-счетной комиссии, Контрольно-счетная комиссия осуществляет свои полномочия в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

За отчетный период Контрольно-счетной комиссией проведено 73 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Подготовлено 7 ответов на обращения и запросы, связанные с полномочиями и деятельностью Контрольно-счетной комиссии.

1. **Экспертно-аналитическая деятельность**

В отчетном периоде проведено 40 экспертно-аналитических мероприятий. Их них:

**Экспертиза годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год.** По итогам проверки Контрольно-счетная комиссия выразила мнение, что годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год в целом соответствует установленным требованиям законодательства Российской Федерации по содержанию и полноте отражения информации и может быть рассмотрен Собранием депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район».

**Проведены экспертизы шести проектов решений Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов «О районном бюджете на 2019 год»**

По результатам экспертиз вынесены положительные заключения, но в двух заключениях были отмечены замечания, по одному вносимому изменению на основании представленного пакета документов Контрольно-счетная комиссия не смогла выразить свое мнение об эффективном расходовании средств районного бюджета.

Проведена экспертиза и подготовлено заключение на проект решения Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» «О районном бюджете на 2020 год». По результатам экспертизы сделан вывод о том, что проект бюджета соответствует требованиям бюджетного и иного законодательства, сбалансирован. Нарушений, требующих приведения в соответствие с законодательством, не установлено.

**Подготовлено заключение на проект муниципальной программы** «Комплексное развитие сельских территорий Пинежского муниципального района на 2020-2025 годы». Выражено мнение, что в целом проект муниципальной программы не противоречит действующему законодательству и локальным нормативным актам.

В рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной комиссией проведены финансово-экономические экспертизы проектов нормативно-правовых актов и вносимых изменений в нормативно-правовые акты Пинежского муниципального района. На основании проведенных экспертиз подготовлены заключения на проекты решений Собрания депутатов:

* **«О включении депутата Совета депутатов муниципального бразования «Сурское» в состав Палаты молодых депутатов при Архангельском областном Собрании депутатов».** В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения Контрольно-счетная комиссия пришла к выводу о том, что расходы, предусматриваемые проектом решения (проезд, проживание, суточные члену Палаты молодых депутатов) являются нецелевым использованием бюджетных средств и не могут быть рекомендованы для утверждения данных расходов Собранием депутатов МО «Пинежский район».
* **«Об утверждении положения о звании «Почетный гражданин муниципального образования «Пинежский муниципальный район» Архангельской области».** Сделан вывод о том, проект решения в целом не противоречит действующему законодательству, но в случае принятия решения об утверждении данного Положения, при экспертизе проекта районного бюджета на очередной финансовый год, экспертиза расходов, связанных с присвоением звания «Почетный гражданин муниципального образования «Пинежский муниципальный район Архангельской области» будет проводиться отдельно в каждом конкретном случае.
* **«О внесении изменений в Положение о порядке предоставления гарантий и компенсаций лицам, работающим в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования «Пинежский муниципальный район» и членам их семей», утвержденное решением Собрания депутатов МО «Пинежский район» от 26.02.2015 № 346.** Сделан вывод, что проект не противоречит действующему законодательству.
* **«О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» от 24.11.2011 № 303 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда муниципальных служащих Пинежского муниципального района». .** Сделан вывод, что проект не противоречит действующему законодательству.

Проведена экспертиза и подготовлено заключение на проект решения Собрания депутатов **«Об индексации денежного вознаграждения выборных должностных лиц местного самоуправления муниципального образования «Пинежский муниципальный район», осуществляющих свои полномочия на постоянной основе».** Нарушений и несоответствий действующему законодательству не установлено.

**Подготовлено заключение на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Карпогорское» «О местном бюджете на 2019 год».** (В связи с тем, что в Контрольно-счетную комиссию поступили дополнительные документы по данному проекту, заключение было доработано и выдано в январе 2019 года).

На основании обращения постоянно действующей планово-бюджетной комиссии Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» подготовлено и направлено председателю Собрания обоснование к заключению контрольно-счетной комиссии на проект решения Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов «О районном бюджете на 2019 год» от 08.04.2019 в части уменьшить ассигнования на сумму 133,5 тыс. рублей, предусмотренных по разделу 14 подразделу 03 целевой статье 1420080300 «Софинансирование вопросов местного значения» виду расходов 540 в связи с нарушением условия соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта на погашение просроченной кредиторской задолженности по коммунальным услугам органов местного самоуправления и муниципальных учреждений от 17 декабря 2018 года, заключенного между комитетом по финансам администрации МО «Пинежский район» и администрацией МО «Карпогорское».

Проведена экспертиза и подготовлен ответ на обращение в Контрольно-счетную комиссию по применению кода вида расхода. Ответ направлен адресату.

В рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетного органа муниципального образования поселения Контрольно-счетной комиссии Пинежского муниципального района проведены:

* **экспертизы годовых отчетов об исполнении местного бюджета за 2018 год в четырнадцати муниципальных образованиях поселений Пинежского района:** «Пиринемское», «Кушкопальское», «Кеврольское», «Веркольское», «Шилегское», «Покшеньгское», «Нюхченское», «Пинежское», «Сосновское», «Сийское», «Сурское», «Карпогорское», «Лавельское», МО «Междуреченское». Подготовлены соответствующие заключения, которые направлены в адрес Главы соответствующего поселения и председателя Совета депутатов. По итогам проверок Контрольно-счетная комиссия выразила мнение, что все отчеты об исполнении местного бюджета за 2018 год в целом соответствуют требованиям бюджетного законодательства.
* **экспертизы проектов местного бюджета на 2020 год девяти муниципальных образований поселений Пинежского района:** МО «Пиринемское», МО «Кушкопальское», МО «Кеврольское», МО «Шилегское», МО «Пинежское», МО «Сосновское», МО «Сурское», МО «Карпогорское», МО «Лавельское». Подготовлены соответствующие заключения, которые направлены в адрес Главы соответствующего поселения и председателя Совета депутатов. По результатам экспертиз Контрольно-счетная комиссия выразила мнение о том, что в целом предоставленные проекты решений «О местном бюджете на 2020 год» характеризуются как сбалансированные, не противоречат бюджетному и иному законодательству.
1. **Контрольная деятельность**

В отчетном периоде проведено 33 контрольных мероприятия. Из них:

**Семь внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2018 год.** По всем проверкам сделан вывод о том, что проведенная проверка годовой бюджетной отчетности в целом предоставляет основания для выражения независимого мнения о ее достоверности и о соответствии ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Вместе с тем установлено и классифицировано 3 случая нарушения статьи 11 и 2 случай нарушения статьи 13 Федерального законодательства от 6.12.2011 № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете».

В рамках соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетного органа муниципального образования поселения Контрольно-счетной комиссии Пинежского муниципального района проведены **14 внешних проверок годовой бюджетной отчетности за 2018 год администраций муниципальных образований поселений.** Отрицательных заключений не вынесено, но отмечены такие нарушения как:

* Несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи.
* Представление годовой бюджетной отчетности с нарушением сроков, установленных Бюджетным кодексом.
* Состав представленной годовой бюджетной отчетности не соответствует требованиям БК РФ И инструкции №191Н.
* Годовая бюджетная отчетность представляется не в соответствии с установленными требованиями (не прошита, не подписана, без сопроводительного письма и т.д.).
* Формы отчетности заполнены с нарушением требований соответствующей инструкции, не содержат всей предусмотренной информации.
* Сальдо по отдельным счетам не корректно перенесено из предыдущего периода.
* Не представлена или не ведется главная книга, что не позволяет сделать вывод о условной достоверности отчетности.
* Данные главной книги не совпадают с данными отчета.
* Показатели отдельных форм не соответствуют показателям баланса.
* Не указаны причины образования просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.
* Годовая инвентаризация не проведена или проведена не полностью.
* Роспись расходов местного бюджета не утверждена главой МО.
* Сводная роспись расходов не соответствует решению о бюджете.

В целях обеспечения единого подхода к выявлению, классификации и оценке нарушений и недостатков при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля, а также для унификации и обобщения результатов внешнего финансового контроля Контрольно-счетной комиссией Пинежского муниципального района утвержден Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля. Классификация выявленных нарушений представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Вид нарушения / нарушение | Правовые основания квалификации нарушения1 | Ед. изм. | Кол-во нару-шен. | Группа нару-шения2 | Сумма наруше-ния, тыс.руб. | Мера ответственности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1.2.43 | Несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, включая внесение изменений в нее | Пп.5 п.1 ст.158, ст.219.1 БК РФ | Кол-во | 12 | 1 | 3665,0 | Ст.15.15.9 КоАП |
| 1.2.42 | Несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи | ст.217 БК РФ | Кол-во | 19 | 1 | 3359,4 | ------ |
| 1.2.91 | Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы | Ст.2642 – 2643 БК РФ | Кол-во | 4 | 1 | ------ | Ст.15.15.6 КоАП |
| 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 | Ст.11 Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» | Кол-во | 74 | 2 | 3336,6------ | ------- |
| 2.9 | Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу | Ст.13,14 Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»  | Кол-во | 17 | 2 | 23628,2 | -------- |
| 1.2.59 | Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств | Абз.3 ст.162, п.3 ст.219 БК РФ | Кол-во | 3 | 1 | 114,5 | Ст.15.15.10 КоАП |
|  | ИТОГО |  |  | 129 |  | 34103,72 |  |

По итогам проверок годовой бюджетной отчетности муниципальных образований поселений вынесено 14 представлений об устранении нарушений. (Все нарушения такие, что исправить что либо уже не представляется возможным, но необходимо учесть в следующем отчетном периоде).

**Проверено исполнение районного бюджета по четырем муниципальным программам:**

* «Развитие торговли в Пинежском муниципальном районе на 2018-2021 годы».
* «Развитие малого и среднего предпринимательства в Пинежском муниципальном районе на 2018-2021 годы».
* «Обеспечение безопасности людей на водных объектах на территории Пинежского района на 2017-2019 годы».
* «Развитие сферы культуры и туризма в Пинежском муниципальном районе на 2017 – 2019 годы».

Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. По муниципальной программе «Развитие сферы культуры и туризма в Пинежском муниципальном района на 2017 – 2019 годы» выявлены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Вид нарушения / нарушение | Правовые основания квалификации нарушения | Ед. изм. | Кол-во нару-шен. | Группа нару-шения2 | Сумма наруше-ния, тыс.руб. | Мера ответственности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | **2. Нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности)** |
| 2.3 | Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | Ч.3 ст.9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» | Кол-во | 1 | 2 | 2,0 | Ст.15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях |
| 2.8 | Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу | Ст.6.3 Указание Банка России от 07 октября 2013 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и …» | Кол-во | 1 | 2 | ------ | Ст.15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях |

Проведена проверка и подготовлено Заключение по результатам контрольного мероприятия **«Исполнение решений Собрания депутатов муниципального образования Пинежский муниципальный район» администрацией «Пинежский муниципальный район» в лице комитета по финансам в части перечисления межбюджетных трансфертов на погашение просроченной кредиторской задолженности по коммунальным услугам органов местного самоуправления и муниципальных учреждений».** Нарушений не установлено.

**По инициативе прокуратуры Пинежского района проведены проверки**:

* соблюдение требований в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципальным бюджетным образовательным учреждением Карпогорская средняя школа № 118
* соблюдение требований в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципальным бюджетным образовательным учреждением Междуреченская средняя школа №6
* Проверка соблюдения законодательства по вопросу применения администрацией МО «Пинежский район» типовых контрактов.

Результаты проверок направлены в Прокуратуру Пинежского района.

**По инициативе ОМВД РФ по Пинежскому району** **проведены проверки:**

* Проверка обоснованности выплаты заработной платы главного бухгалтера МБУК «КЦК» МО «Карпогорское» Пинежского муниципального района.
* Проверка обоснованности получения денежных средств по авансовым отчетам руководителем и главным бухгалтером МБУК «КЦК» МО Карпогорское».
* Проверка обоснованности выплаты заработной платы руководителя МБУК «КЦК» МО «Карпогорское» Пинежского муниципального района.

Результаты проверок направлены в ОМВД РФ по Пинежскому району.

Проведена проверка и подготовлен ответ на обращение депутатов муниципального образования «Карпогорское» по вопросу оплаты компенсационной стоимости за вырубку деревьев на существующем муниципальном кладбище для организации захоронения.

Заключения по результатам экспертно-аналитических и контрольных мероприятий (за исключением инициированных Прокуратурой Пинежского района и ОМВД РФ по Пинежскому району) направлялись в Собрание депутатов и Главе администрации муниципального образования «Пинежский муниципальный район».

1. **Прочая деятельность**

На основании запроса Прокуратуры Пинежского района подготовлена и направлена в Прокуратуру Пинежского района информация:

* О взаимодействии Контрольно-счетной комиссии Пинежского муниципального района с правоохранительными органами в 2018-2019 годах.
* Об исполнении полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Сурское» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.
* О проверках Контрольно-счетной комиссией МУП «Карпогорская коммунальная электросеть».

Об осуществлении полномочий по осуществлению экспертизы проектов муниципальных программ.

На основании запросов Контрольно-счетной палаты Архангельской области подготовлены и направлены отчеты по показателям деятельности Контрольно-счетной комиссии, кадрового и финансового обеспечения.

Председатель Контрольно-счетной комиссии приглашался в Пинежский районный суд в качестве консультанта по вопросу, связанному с межбюджетными трансфертами из районного бюджета в бюджет муниципального образования поселения.

По приглашению Контрольно-счетной палаты Архангельской области председатель Контрольно-счетной комиссии принял участие в Конференции контрольно-счетных органов муниципальных образований Архангельской области и в обучающем семинаре для контрольно-счетных органов Архангельской области.

В рамках Федерального закона «О противодействии коррупции» председателем и инспектором Контрольно-счетной комиссии предоставлены сведения о доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера за 2018 год. В Управление по вопросам противодействия коррупции Администрации Губернатора Архангельской области и Правительства Архангельской области направлена информация об организации представления должностными лицами, замещающими должности муниципальной службы Контрольно-счетной комиссии, сведений о доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера в 2018 году

1. **Информационная и организационная деятельность**

В соответствии с п.6 Положения о Контрольно-счетной комиссии, планом работы председатель Контрольно-счетной комиссии в течение года принимала участие в заседаниях Собрания депутатов, в заседаниях планово-бюджетной комиссии Собрания депутатов, советах глав поселений.

Как юридическое лицо: ведется бухгалтерский, налоговый учет, предоставляется месячная, квартальная, годовая отчетность в соответствующие органы. Так же ведется кадровая работа.

В целях исполнения полномочий инспектор Контрольно-счетной комиссии прошла обучение по программе «Управление государственными и муниципальными закупками».

В отчетном году проходили выборы председателя Контрольно-счетной комиссии.

Работа Контрольно-счетной комиссии четко регламентирована и ее полномочия ограничены рамками закона.