**ОТЧЕТ О РАБОТЕ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ**

**ПУГАЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**за 2019 год**

**Основные итоги деятельности**

Контрольно-счетная комиссия Пугачевского муниципального района (далее - контрольно-счетная комиссия) является постоянно действующим органом местного самоуправления, осуществляющим внешний муниципальный финансовый контроль, обладающая правами юридического лица на основании Положения о контрольно-счетной комиссии Пугачевского муниципального района, утвержденного решением Собрания Пугачевского муниципального района от 4 мая 2018 года № 137.

Штатная численность работников Комиссии по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 3 единицы. Все должности являются должностями муниципальной службы. Все должности замещены. Все сотрудники имеют высшее образование.

В 2019 году деятельность контрольно-счетной комиссии осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной комиссии Пугачевского муниципального района, и на основании соглашения, подписанного с Советом муниципального образования города Пугачева о передаче контрольно-счетной комиссии полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, на основании Плана работы, утвержденного председателем комиссии. Все предусмотренные планом работы мероприятия выполнены в полном объеме и в установленные сроки.

Внимание контрольно-счетной комиссии было сосредоточено на проверках целевого и эффективного использования бюджетных средств, а также на вопросах оценки эффективности использования муниципального имущества и формирования доходной части бюджета района. При проведении контрольных мероприятий также осуществлялся анализ достоверности ведения учреждениями бухгалтерского учёта и составления финансовой отчётности, соблюдения установленного порядка оплаты труда работников муниципальных учреждений.

В соответствии с Планом работы, в целях реализации полномочий контрольно-счетного органа, контрольно-счетной комиссией проведено 4 контрольных мероприятия и 159 экспертно-аналитических мероприятий (в том числе финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов).

Контрольно-счетная комиссия является членом Совета контрольно-счётных органов Саратовской области, участие в котором способствует укреплению сотрудничества контрольно-счётных органов области, выработке единых подходов к организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, разработке и внедрению единой системы контроля, методологии и методического обеспечения деятельности.

**Контрольная деятельность**

Периодичность   и   объемы   охвата   контрольными   мероприятиями объектов   контроля соответствовали требованиям действующего законодательства. Они определялись в зависимости от объема и состава контролируемых бюджетных средств, особенностей и сложности проверяемых объектов, их отраслевой принадлежности и структуры управления.

В ходе проведения контрольных   мероприятий   установлены нарушения отдельных положений Бюджетного, Гражданского, Трудового, Налогового кодексов, Федеральных законов «О бухгалтерском учете», «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», нормативных правовых актов РФ по ведению бухгалтерского учета и отчетности, нормативных правовых актов Пугачевского муниципального района.

В рамках контрольной деятельности контрольно-счетной комиссией было проведено 4 контрольных мероприятия:

1.Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС). Объектом контрольного мероприятия стали 7 учреждений органов управления (без казенных учреждений), указанные в составе ведомственной структуры расходов бюджета Пугачевского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (Решение Собрания Пугачевского муниципального района Саратовской области от 27.12.2018 года №186) и 2 ГАБС, указанные в составе ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования города Пугачева Саратовской области на 2018 (Решение Совета муниципального образования города Пугачева Саратовской области от 24 декабря 2018 года №110). Целью проверки являлась проверка соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, установление степени полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности за 2018 год. Состав представленной годовой бюджетной отчетности в целом содержал полный объем форм бюджетной отчетности и позволил оценить бюджетную деятельность субъектов бюджетной отчетности в проверяемом периоде. Сумма денежных средств, охваченных контрольными мероприятиями, составила 888514,5 тыс. руб. районного бюджета и 72203,2 тыс. руб. бюджета города Пугачева.

По итогам внешней проверки оформлено 9 актов (по каждому ГАБС), в которых отражены замечания, не содержащие существенных искажений бюджетной отчетности и не повлиявшие на достоверность и финансовый результат. Вместе с тем, установлены нарушения по составу заполнения пояснительных записок к годовой бюджетной отчётности, неинформативность и неполнота отражения показателей бюджетной отчётности. Основным недостатком годовой бюджетной отчетности является отсутствие в пояснительной записке достаточной информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета, т.к. согласно статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, пояснительная записка должна содержать анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении муниципального задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году. Для принятия конкретных мер по устранению выявленных в ходе внешней проверки нарушений и недостатков в адрес ГАБС направлены 9 представлений. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год были учтены при подготовке заключений на отчеты об исполнении бюджета за 2018 год Пугачевского муниципального района и города Пугачева.

2. Две проверки законности и результативности использования бюджетных средств, средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, муниципального имущества МБУК "ЦКС Пугачевского района", МАУК "КДЦ».

В результате контрольного мероприятия выявлены нарушения, допущенные при формировании, утверждении и финансовом обеспечении исполнения муниципальных заданий учреждений: базовый норматив затрат на оказание единицы услуги не рассчитывался, муниципальные задания финансировались не на основании утвержденных нормативных затрат, соглашения на предоставление субсидий не заключались, размер субсидий на выполнение муниципальных услуг изменялся без изменения показателей муниципальных заданий; доведение лимитов до учреждений отделом культуры администрации Пугачевского муниципального района, документально не оформляется, ПФХД не соответствует типовому шаблону; нарушения по оформлению документов при ведении учета по личному составу, нарушения в оформлении правовых актов по оплате труда, недостатки и нарушения по вопросам оплаты труда и стимулирования работников учреждений, ведение бухгалтерского учета велось в нарушение Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений», не исполнение надлежащим образом законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

По итогам проверки были составлены акты и представления на устранение нарушений и замечаний на учреждения и на имя главы Пугачевского муниципального района Садчикова М.В., по МАУК "КДЦ на имя начальника отдела культуры администрации Пугачевского муниципального района Морозовой А.В. и начальника финансового управления администрации Пугачевского муниципального района Путиной О.М.

В установленные сроки на представления получены ответы, в которых указано, что проведен анализ всех нарушений и замечаний, определены пути устранения выявленных нарушений, заключены соглашения о порядке и условиях представления субсидий, заключены договора о ведении кадрового учета с МКУ «ФХС» и приводятся в соответствие с законодательством документы по личному составу, приняты меры по устранению нарушений порядка ведения бухгалтерского учета, произведен возврат дебиторской задолженности 2018 года из ФСС РФ в сумме 378,2 тыс. руб., расторгнут экономически нецелесообразный договор ГПХ по установке, обслуживанию рабочих программ, компьютерного оборудования (экономия 20,7 тыс. руб.).

Руководители МБУК "ЦКС Пугачевского района" Гаврилина Л.И., МАУК "КДЦ» Прилепская Е.В., МКУ «ФХС» Быков С.И. привлечены к дисциплинарной ответственности (вынесены замечания).

3.Аудит эффективности предоставления в аренду земельных участков, недвижимого имущества, жилых и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, а также земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в 2017-2018 годах, за 9 месяцев 2019 года (администрация Пугачевского муниципального района).

Установлено, что не в полной мере ведется реестр муниципальной собственности, административные регламенты администрации Пугачевского муниципального района по представлению муниципальных услуг по передаче имущества и земельных участков в пользование не в полной мере отражают способы и процедуры их представления; отсутствует положение о порядке предоставления в безвозмездное пользование недвижимого муниципального имущества, транспортных средств и иных объектов; не проводится контроль соответствия нормативной базы Пугачевского муниципального района действующему законодательству.

По передаче объектов недвижимости в аренду представлены 4 действующих договора (3 в результате торгов), в безвозмездное пользование - 12 договоров (по 2 срок истек в 2019 году). Размер арендной платы за аренду муниципального имущества определяется по-разному (ежемесячный или ежегодный арендный платеж), с учетом НДС, без НДС, который не входит в сумму арендной платы. Факт оплаты налоговым агентом налога ничем не подтверждается, сумма арендных платежей не пересматривается.

Не всегда соблюдаются условия (предоставление документов, согласно перечня) и сроки предоставления муниципальной услуги «Передача муниципального имущества в аренду, безвозмездное пользование» согласно регламенту, не всегда в договоре и акте приема-передачи имущества указывается вся информация, касающаяся передаваемого объекта: технические характеристики, кадастровый номер, площадь, местоположение, не всегда оформляется акт приема-передачи на возврат имущества, не осуществляется контроль за соблюдением условий договоров в части уплаты коммунальных и других расходов на содержание и эксплуатацию помещений.

Продление договоров безвозмездного пользования происходит без решений Собрания Пугачевского муниципального района.

По арендной плате за землю, по представленным документам не формируется реальная картина доходов и задолженности, не проводится инвентаризация договоров аренды земельных участков, инвентаризация задолженности (составление актов сверки) проводится не в полной мере, не налажена работа по получению квитанций на оплату физическими лицами, при проведении торгов на право заключения договоров аренды земельных участков, начальная цена предмета аукциона (% от кадастровой стоимости) и размер задатка (% от стоимости) определяется произвольно, без установления критериев, отсутствует процесс планирования доходов от аренды земельных участков, согласно заключенным договорам.

По итогам проверки был составлен акт и представление на устранение нарушений и замечаний.

В установленные сроки (январь 2020 года) на представление получен план мероприятий по устранению нарушений в течении 2020 года, по инвентаризации договоров аренды, по отражению достоверных сведений по начислениям и оплате арендной плате за пользование земельными участками в течении трех лет.

**Экспертно-аналитические мероприятия**

В отчетном периоде контрольно-счетная комиссия осуществляла экспертно-аналитическую деятельность, которая была направлена на предотвращение потенциальных нарушений и недостатков на стадии экспертизы проектов муниципальных правовых актов, их корректировки с точки зрения законности, целесообразности и эффективности использования средств бюджета муниципального района и средств бюджета муниципального образования города Пугачева, муниципальной собственности и имущества, недопущения коррупционных проявлений.

В 2019 году контрольно-счетной комиссией проведено 159 экспертно-аналитических мероприятий:

экспертиза проектов решений Собрания Пугачевского муниципального района и Совета муниципального образования города Пугачева об исполнении бюджетов за 2018 год - 2;

экспертиза проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете Пугачевского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов - 8, о бюджете муниципального образования города Пугачева на 2019 год - 6;

экспертиза проектов решений о бюджете Пугачевского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов - 2, о бюджете муниципального образования города Пугачева на 2020 год – 2 (в двух чтениях);

финансово-экономическая экспертиза проектов решений Собрания Пугачевского муниципального района - 21 и Совета муниципального образования города Пугачева -8;

финансово-экономическая экспертиза проектов постановлений администрации Пугачевского муниципального района – 16;

финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных прог-рамм, финансируемых из бюджета района -9, из бюджета города -14 и изменений в муниципальные программы, финансируемых из бюджета района -31, из бюджета города -34;

анализ оперативной информации об исполнении бюджета Пугачевского муниципального района за 3 квартала 2019 года -3, бюджета города Пугачева -3.

Из 159 заключений: 1 отрицательное (об изменении статуса жилых помещений), 1 с отрицательным заключением в данной редакции (изменения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Пугачевского района), с замечаниями и предложениями доработки 41 заключение.

В 2019 году было проведено экспертно-аналитическое мероприятие по оценке исполнения муниципальных программ Пугачевского муниципального района и муниципального образования города Пугачева в 2018 году. В результате были сделаны выводы, что при утверждении, Перечень муниципальных программ не содержит данных об ответственных исполнителях и координаторах муниципальных программ, показатели не всегда отражают характер целей и задач программы, практически во всех муниципальных программах отсутствуют показатели бюджетной эффективности (то есть, можно сделать вывод, что выбор показателей осуществляется разработчиками программ без достаточного анализа) и отсутствует сравнение их значения за годы, предшествующие составлению программ, анализ сроков разработки и утверждения программ показал, что, разработка программ ведется в спешном порядке в конце текущего года под прогнозируемый объем бюджетных ассигнований на плановый период, это ведет к снижению качества разрабатываемых программ, следовательно, к снижению их эффективности.

Как показывают результаты, в рамках проведения контрольных мероприятий, средства, выделяемые на большинство муниципальных программ, фактически являются дополнительным источником сметного финансирования текущих расходов.

На основании выводов были сделаны предложения о пересмотре нормативно-правовой базы по порядку разработки, реализации и контроля за выполнением муниципальных программ, провести анализ муниципальных программ, действующих в 2019 году и при необходимости внести в них изменения. Новый Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Пугачевского района и муниципального образования города Пугачева был принят 5 декабря 2019 года (постановление № 1410).

Выявлены следующие типичные нарушения при подготовке проектов НПА в 2019 году:

отсутствие проверки на соответствие законодательной базе, действующей на текущий момент,

отсутствие корректировки под муниципальный документ скопированных положений федерального или областного законодательства,

нарушение порядка разработки и реализации муниципальных программ Пугачевского муниципального района;

предоставление проектов нормативно-правовых актов без пояснительных записок или с формальными пояснительными записками, не раскрывающими суть представленного проекта, с некорректными расчетами или с расчетами, по которым невозможна экспертиза проекта и подготовка заключения по ее результатам,

нарушение сроков внесения изменений.

В результате экспертно-аналитической деятельности, выявленные нарушения отмечены в заключениях контрольно-счётной комиссии и в большинстве случаев устранены разработчиками документов.

**Иные мероприятия**

 В соответствии с положениями Федерального закона от 7 февраля 2011 года N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" и общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, в целях формирования системы внутреннего методического регулирования деятельности контрольно-счетного органа, способствующей качественному выполнению задач, возложенных на контрольно-счетную комиссию, повышению уровня эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности, на основании Плана работы в контрольно-счетной комиссии продолжается работа над стандартами. В 2019 году разработаны и утверждены еще два стандарта:

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (СФК № 8) «Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции»

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (СФК № 9) «Проведение аудита в сфере закупок товаров работ и услуг».

Внесены изменения в Регламент контрольно-счетной комиссии Пугачевского муниципального района, в связи с введением должности аудитора и перераспределения обязанностей.

В отчетном периоде председатель комиссии принимала участие в заседаниях Собрания Пугачевского муниципального района, рабочих групп и совещаниях по вопросам исполнения районного бюджета и бюджета муниципального образования города Пугачева. Участвовала в работе меж-ведомственной комиссии по разработке проектов районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов и бюджета муниципального образования город Пугачева на 2020 год, в публичных слушаниях по проекту районного бюджета и проекту бюджета муниципального образования город Пугачева.

Отчеты по проводимым контрольным мероприятиям, план работы направляются председателю Собрания и главе Пугачевского муниципального района. Отчет о деятельности контрольно-счетной комиссии, информация о проводимых контрольных мероприятиях, план работы, стандарты размещаются на сайте администрации Пугачевского муниципального района на страничке «контрольно-счетная комиссия».

**Выводы и предложения. Задачи на 2020 год**

В 2019 году в соответствии с планом работы контрольно-счётной комиссией в полном объёме выполнены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия. Результаты проведенных мероприятий свидетельствуют о наличии нарушений и недостатков в работе органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

Важным направлением в своей работе контрольно-счетная комиссия считает не только выявление финансовых нарушений, но и содействие руководителям проверяемых организаций в устранении недостатков и в их предотвращении.

Задача контрольно-счетной комиссии - дать информацию для анализа и исследования выявленных нарушений и отклонений и принятия решений по совершенствованию бюджетного процесса.

В целях повышения эффективности деятельности контрольно-счетная комиссия принимает меры по усилению контроля за выполнением решений по результатам проведенных контрольных мероприятий.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий вырабатывались предложения, направленные на эффективное управление муниципальным имуществом, повышение качества работы по бюджетному учёту и отчетности, бухгалтерскому учету.

В рамках реализации своих полномочий на 2020 год контрольно-счетная комиссия, на основании плана работы на 2020 год, будет продолжать осуществлять контроль над исполнением районного бюджета, целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципальной собственности, проводить экспертизы проектов нормативно-правовых актов, принятие которых влечет за собой расходы районного бюджета, а также соответствие всех принимаемых решений действующему законодательству федерального, областного и местного уровня.

В 2020 году будет продолжено исполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетных органов муниципального образования города Пугачева.

Планом работы на 2020 год запланированы шесть контрольных мероприятий, два по инициативе Собрания Пугачевского муниципального района, два мероприятия параллельных со Счетной палатой Саратовской области:

1.Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (14 учреждений, 15 отчетов),

2.Проверка использования средств, направленных на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Пугачевском муниципальном районе на 2018 год» (параллельное мероприятие),

3.Проверка использования средств, направленных на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Пугачевском муниципальном районе на 2019 год» (параллельное мероприятие),

4.Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного специализированного предприятия "Пугачевское предприятие по оказанию ритуальных услуг»,

5.Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения "Детский сад № 1 г. Пугачева Саратовской области",

6.Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения муниципального образования города Пугачева "Парк культуры и отдыха имени В.А. Важина".

**Председатель комиссии Л.В.Копылова**

8(845 74)2-19-49