**ОТЧЕТ О РАБОТЕ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ**

**ПУГАЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**за 2020 год**

**Основные итоги деятельности**

Настоящий отчет контрольно-счетной комиссии Пугачевского муниципального района (далее - контрольно-счетная комиссия) подготовлен на основании Положения о контрольно-счетной комиссии Пугачевского муниципального района, утвержденного решением Собрания Пугачевского муниципального района от 4 мая 2018 года № 137, Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». В отчете представлены основные итоги деятельности контрольно-счетной комиссии по реализации задач, возложенных на контрольно-счетные органы.

В 2020 году контрольно-счетная комиссия продолжала исполнять полномочия контрольно-счетного органа муниципального образования города Пугачева на основании соглашения, подписанного с Советом муниципального образования города Пугачева.

Штатная численность работников Комиссии по состоянию на 31 декабря 2020 года остается неизменной и составляет 3 единицы. Все должности являются должностями муниципальной службы. Все должности замещены.

В 2020 году деятельность контрольно-счетной комиссии осуществлялась на основании Плана работы, утвержденного председателем комиссии. В связи с ситуацией, вызванной COVID-19, в план работы вносились изменения: контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения муниципального образования города Пугачева "Парк культуры и отдыха имени В.А. Важина" перенесено на 2021 год. Все предусмотренные планом работы мероприятия выполнены в полном объеме и в установленные сроки.

В соответствии с Планом работы, в целях реализации полномочий контрольно-счетного органа, проведено 5 контрольных мероприятий и 152 экспертно-аналитических мероприятия (в том числе финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов).

В отчетном периоде председатель комиссии принимала участие в заседаниях Собрания Пугачевского муниципального района и Совета муниципального образования города Пугачева, в работе комиссий и в публичных слушаниях по вопросам исполнения 2019 года и проектирования на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов районного бюджета и бюджета муниципального образования города Пугачева.

**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 рамках подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Пугачевского муниципального района и муниципального образования города Пугачева, в соответствии со статьей 264.4 БК РФ, проводилась внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2019 год. Объектом контрольного мероприятия стали 14 учреждений главных распорядителей бюджетных средств, отраженных в составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2019 год Пугачевского муниципального района (Решение Собрания Пугачевского муниципального района Саратовской области от 21 декабря 2018 года № 183 с изменениями) и по МКУ «Тепловик плюс» (в 2019 году ликвидирован) и 2 ГАБС, указанных в составе ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования города Пугачева Саратовской области (Решение Совета муниципального образования города Пугачева Саратовской области от 24 декабря 2018 года № 109 с изменениями). Целью проверки являлась проверка соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, установление степени полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности за 2019 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 по расходам, составила 1057461,2 тыс. руб. районного бюджета и 84720,4 тыс. руб. бюджета города Пугачева.

По итогам внешней проверки оформлено 17 актов (по каждому ГАБС), в которых отражены замечания, не содержащие существенных искажений бюджетной отчетности и не повлиявшие на достоверность и финансовый результат. Основным недостатком годовой бюджетной отчетности является отсутствие в пояснительной записке анализа исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведений о выполнении муниципального задания и (или) иных результатов использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году, позволяющего дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета. По Управлению образования администрации Пугачевского муниципального района было обнаружено несоответствие показателей ряда форм отчетности показателям Главной книги на сумму 5349,20 руб. (дебетового остатка по субсидиям учреждениям на иные цели), которые были устранены, показатели отчетности не изменились. Для принятия конкретных мер по устранению выявленных в ходе внешней проверки нарушений и недостатков в адрес ГАБС направлены 16 представлений.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2019 год были учтены при подготовке заключений на отчеты об исполнении бюджета за 2019 год Пугачевского муниципального района и города Пугачева.

В рамках контрольной деятельности было проведено еще 4 проверки (без учета внешних проверок бюджетной отчетности): проверки использования средств, направленных на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Пугачевском муниципальном районе на 2019 год и на 2018 год (параллельные мероприятия со Счетной палатой Саратовской области);

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

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

1.Проверка использования средств, направленных на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Пугачевском муниципальном районе на 2019 год» проведена по двум объектам МБУК «ЦКС Пугачевского района» и МОУ «СОШ с. Каменка» и выявлены несоблюдение требований по формированию муниципальной программы, по формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (Приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 года № 81н), нарушение последовательности совершения фактов хозяйственной жизни (не соответствие сроков очередности внесения изменений в муниципальную программу, заключения дополнительного соглашения к соглашению на предоставление целевых субсидии, внесения изменений в ПФХД, платежных документов). Проверенная сумма 4800,0 тыс. руб.

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) проведена по пяти объектам: МОУ СОШ с. Березово, МОУ СОШ с. Красная Речка, МОУ СОШ с. Жестянка, МБУ ДО «ЦРТДЮ» (подростковый клуб «Ровесник»), МОУ СОШ № 13 г. Пугачева. Проверкой установлено, что в 2018 году действовали две муниципальные программы в области энергоэффективности, предоставление субсидии учреждениям, участникам Муниципальной программы осуществлялось распорядителем бюджетных средств на основании соглашений (дополнительных соглашений) несоответствующих Порядку определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Пугачевского муниципального района на иные цели, утвержденного постановлением администрации Пугачевского муниципального района от 9 августа 2012 года № 888, несоблюдение требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (Приказа Минфина РФ от 28 июля 2010 года № 81н), Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта (Приказ Минфина РФ от 21 июля 2011 года № 86н. Проверенная сумма 8070,1 тыс. руб.

3.Проверкой финансово-хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения "Детский сад № 1 г. Пугачева Саратовской области" за 2019 год и 1 квартал 2020 года установлены недостатки и нарушения в организации деятельности (нет ОКВЭД по предоставлению услуг по дневному уходу за детьми, в нарушение Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными учреждениями и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (постановление администрации Пугачевского муниципального района от 03.12.2010 № 225) предоставление субсидии учреждению осуществляется в объемах и с периодичностью ее перечисления не соответствующих заключенному соглашению (дополнительному соглашению), ПФХД заполняется с нарушениями показатели ПФХД не соответствуют плановым назначениям, отраженным в отчете об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, в вопросах оплаты труда и стимулирования работников учреждения (в том числе и по педагогическому персоналу), ведения кадрового учета, при составлении локальных нормативных актов по оплате труда, ведение бухгалтерского учета учреждения, происходит с нарушениями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа 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», приказа Минфина России от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (нарушения в оформлении первичных документов, применения кода вида финансового обеспечения и счетов учета , не своевременное отражение фактов хозяйственной жизни, заключение договора на не оказываемую услугу (водоотведение), не своевременная оплата договоров), возмещение переплаты родительской платы происходит в нарушение Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У, без оприходования в кассу; в нарушение приказа Минфина России от 25.03.2011 года № 33н бухгалтерская отчетность по Учреждению формируется не в полном объеме. Проверено 17603,8 тыс. руб., сумма нарушений составила 117,4 тыс. руб.

4.Проверкой финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного специализированного предприятия "Пугачевское предприятие по оказанию ритуальных услуг» установлено, что устав Предприятия не содержит сведений о порядке и об источниках формирования Уставного фонда, не определен размер резервного фонда. В нарушение положений устава и Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161 – ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Предприятие не составляет план финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерская отчетность и отчеты Предприятия не утверждались собственником имущества, заключало договоры стоимость, которых превышает 10 % уставного фонда и которые являются крупной сделкой, без согласования с собственником имущества. В нарушение решения Собрания Пугачевского муниципального района от 25 июля 2011 года № 41 «Об утверждении Положения о порядке установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и муниципальными учреждениями Пугачевского муниципального района», тарифы на ритуальные услуги не утверждены постановлением администрации Пугачевского муниципального района. Калькуляция на услуги, предоставляемые согласно гарантированному перечню не представлена, в Прейскурант цен на ритуальные услуги - услуги гарантированного перечня не включены. Действующего договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием нет. В ходе проверки выявлены помещения, используемые Предприятием, не отраженные в учете ни у Предприятия, ни у Собственника, также выявлен автомобиль, который Предприятием не используется. Сохранность и использование по назначению имущества, собственником имущества не контролируется. В ходе проверки был проведен анализ заключенных договоров, выявлены договоры заключенные с нарушением норм ГК РФ и на услуги, которые исполнитель оказать не может. Не всегда заключенные договоры являются экономически оправданными и правомерно включенными в затраты на производство. Учетная политика не определяет специфику работы Предприятия и ведения бухгалтерского учета. Способ учета поступления товара для продажи учетной политикой не определен. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность не в полной мере соответствует требованиям законодательства по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности. Проверено 12377,0 тыс. руб., сумма нарушений составила 522,1 тыс. руб.

По результатам двух контрольных мероприятий были направлены представления проверяемым объектам, администрации Пугачевского муниципального района, как собственнику имущества и учредителю, и управлению образования администрации Пугачевского муниципального района, как органу, исполняющему полномочия учредителя. При рассмотрении выявленных нарушений к дисциплинарной ответственности привлечено 4 должностных лица.

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.

**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 2020 году контрольно-счетной комиссией проведено 152 экспертно-аналитических мероприятия:

экспертиза проектов решений Собрания Пугачевского муниципального района и Совета муниципального образования города Пугачева об исполнении бюджетов за 2019 год - 2;

экспертиза проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете Пугачевского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2021 годов – 7 и 2 уточнения, при внесение изменений в уже представленный проект решения, о бюджете муниципального образования города Пугачева на 2020 год - 5;

экспертиза проектов решений о бюджете Пугачевского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов - 2, о бюджете муниципального образования города Пугачева на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов – 2 (в двух чтениях);

финансово-экономическая экспертиза проектов решений Собрания Пугачевского муниципального района - 19 и Совета муниципального образования города Пугачева - 9;

финансово-экономическая экспертиза проектов постановлений администрации Пугачевского муниципального района – 4;

финансово-экономическая экспертиза проектов постановлений об утверждении муниципальных программ, финансируемых из бюджета района -12, из бюджета города -9 и изменений в муниципальные программы, финансируемых из бюджета района -36, из бюджета города -40;

анализ оперативной информации об исполнении бюджета Пугачевского муниципального района за 3 квартала 2020 года -3, бюджета города Пугачева -3.

Из 152 заключений: 4 отрицательные (о передачи дорог из собственности муниципального образования в собственность района, передача квартиры в собственность Заволжского муниципального образования и увеличения родительской платы за присмотр и уход в дошкольных учреждениях), 3 с отрицательным заключением в данной редакции (несоответствие законодательству), с замечаниями и предложениями доработки 21 заключение, с нарушением сроков 4 (программы приватизации и изменения в муниципальные программы).

В 2020 году было проведено экспертно-аналитическое мероприятие по оценке исполнения муниципальных программ Пугачевского муниципального района и муниципального образования города Пугачева в 2019 году. В результате были сделаны выводы, что Перечень муниципальных программ не содержит данных об ответственных исполнителях и координаторах муниципальных программ, показатели не всегда отражают характер целей и задач программы, выбор показателей (индикаторов) осуществляется разработчиками программ без достаточного анализа, отсутствует сравнение их значения за годы, предшествующие составлению программ. Анализ разработки и утверждения программ показал, что, разработка программ ведется под прогнозируемый объем бюджетных ассигнований, а уточнение под исполненные кассовые расходы, это ведет к снижению качества разрабатываемых программ, следовательно, к снижению их эффективности. Нарушаются сроки внесения изменений в муниципальные программы, что приводит к нарушению финансовой дисциплины при проведении бюджетных обязательств и кассовых операций.

Муниципальные программы, действующие в 2020 году, утверждались по новому Порядку разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Пугачевского района и муниципального образования города Пугачева, утвержденному постановлением администрацией Пугачевского муниципального района от 5 декабря 2019 года № 1410.

Выявлены следующие типичные нарушения при подготовке проектов НПА в 2020 году:

отсутствие проверки на соответствие законодательной базе, действующей на текущий момент (в том числе нарушение порядка разработки и реализации муниципальных программ Пугачевского муниципального района);

предоставление проектов нормативно-правовых актов 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 принятия документа или внесения изменений.

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

**Информационная, методологическая и иная деятельность**

В контрольно-счетной комиссии продолжается работа над стандартами. В 2020 году разработан и утвержден стандарт внешнего муниципального финансового контроля (СФК № 10) «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями», внесены изменения в Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (СФК № 7) «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Пугачевского муниципального района», в связи с внесением изменений в бюджетный процесс Пугачевского муниципального района и муниципального образования города Пугачева, разработаны методические рекомендации «Порядок действий должностных лиц контрольно-счетной комиссии Пугачевского муниципального района» при выявлении в ходе контрольных и экспертно- аналитических мероприятий признаков административных правонарушений**»**.

Внесены изменения в Регламент контрольно-счетной комиссии Пугачевского муниципального района, в статью «Порядок подготовки и проведения контрольных мероприятий».

Отчеты по проводимым контрольным мероприятиям, план работы направляются в представительные и исполнительные органы власти Пугачевского муниципального района и муниципального образования города Пугачева.

В отчетном периоде информационная открытость, доступность результатов деятельности органа внешнего муниципального финансового контроля обеспечивалась путем размещения информации о результатах проведенных мероприятиях, плана работы, отчета о деятельности на сайте администрации Пугачевского муниципального района на страничке «контрольно-счетная комиссия», что делает открытыми и доступными результаты работы контрольно-счетной комиссии для широкой общественности.

Контрольно-счетная комиссия является членом Совета контрольно-счётных органов Саратовской области (далее – Совет КСО СО) и принимала участие в очередном Общем собрании Совета КСО СО и семинарах по вопросам финансового муниципального контроля. Участие в Совете КСО СО 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.

Как и в предыдущие годы контрольно-счетная комиссия взаимодействовала со Счетной палатой Саратовской области, принимая активное участие в семинарах, проводимых Счетной палатой Саратовской области. В 2020 году проводилось совместные контрольные мероприятия. Ежегодно в Счетную палату Саратовской области направляется информация о показателях деятельности контрольно-счетной комиссией по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

**Основные задачи на 2021 год**

В 2020 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, муниципальных учреждений и предприятий.

Одной из основных задач контрольно-счётной комиссии на 2021 год остается работа по предотвращению и сокращению количества финансовых нарушений и, в первую очередь, нецелевого и неэффективного расходования бюджетных средств.

В целях повышения эффективности деятельности контрольно-счетная комиссия принимает меры по контролю за выполнением решений по результатам проведенных контрольных мероприятий путем анализа информации, размещенной в доступных источниках (сайты, печатные издания) или представленной по запросам.

В рамках реализации своих полномочий контрольно-счетная комиссия, на основании плана работы на 2021 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 2021 году будет продолжено исполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетных органов муниципального образования города Пугачева до истечения срока полномочий Совета муниципального образования города Пугачева.

Планом работы на 2021 год запланированы четыре контрольных мероприятия:

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

2.Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа имени В.А. Мущерова г. Пугачева Саратовской области;

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

4. Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в форме субсидий на организацию бесплатного питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных учреждениях за 2020 год - истекший период 2021 года (параллельное мероприятие со Счетной палатой Саратовской области).

**Председатель комиссии Л.В.Копылова**

8(845 74)2-19-49