

Рассмотрено
Думой Окуловского
муниципального района
«23» мая 2020
Протокол № 68

**Отчет
о деятельности Контрольно-счетной комиссии Окуловского
муниципального района за 2019 год**

Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района подготовлен в соответствии с пунктом 2 статьи 19 федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – федеральный закон) и Положением «О Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района», утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 года № 116 и отражает обобщённые сведения о результатах работы.

Общие сведения и основные итоги работы

Контрольно-счетная комиссия Окуловского муниципального района является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Думой Окуловского муниципального района и подотчетным ей.

Фактическая штатная численность за отчетный период составила 2 (два) человека. Содержание штатной единицы - ведущего инспектора осуществлялось за счет межбюджетных трансфертов предоставляемых из бюджетов поселений в бюджет Окуловского муниципального района на осуществление передаваемых полномочий.

В целях выполнения установленных полномочий Контрольно-счетной комиссией осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая и иная деятельность, основанная на принципах законности, объективности, эффективности, независимости.

Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проведенные Контрольно-счетной комиссией в 2019 году, осуществлялись в соответствии с годовым планом работы, с учетом внесенных в него изменений, утвержденным приказом Контрольно-счетной комиссии.

В соответствии с полномочиями Контрольно-счетная комиссия осуществляла контроль за исполнением средств бюджета муниципального района, проводила экспертизу проектов бюджета муниципального района, осуществляла контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета муниципального района, осуществляла полномочия

казенного учреждения - получателя средств бюджета муниципального района.

В 2019 году, как и в предшествующие годы, Контрольно-счетная комиссия осуществляла внешний муниципальный финансовый контроль в трех городских и четырех сельских поселениях Окуловского муниципального района в соответствии с заключенными Соглашениями о передаче полномочий от 29.12.2018.

В отчетном периоде Контрольно-счетной комиссией проведено 285 мероприятия, в том числе:

- 13 контрольных мероприятий;
- 272 экспертно-аналитических, из них:
 - 67 – по муниципальному району,
 - 205 - по поселениям.
- Охвачено проверками 21 объект.

Динамика проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2013-2019 годы представлена в таблице 1:

	Показатели деятельности по годам							В % к 2018
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
Всего мероприятий	162	178	188	225	235	228	285	125
Экспертно-аналитические	158	163	177	214	234	212	272	128,3
Контрольные мероприятия	4	15	11	11	1	16	13	81,5
Количество объектов проверки	12	15	12	28	10	19	21	110,5
Объем проверенных средств, тыс.рублей	3656,8	39162,6	44934,9	18950,2	3331,4	54441,8	28966,55	53,2
Сумма выявленных недостатков, тыс.рублей	337,9	21152,7	4625,6	621,1	-	2867,8	1061,2	37,0

Сравнение количественных показателей проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий показывает, что преобладающей в деятельности Контрольно-счетной комиссии остается экспертно-аналитическая деятельность.

Показатели деятельности Контрольно-счетной комиссии, характеризующие количество проведенных контрольных мероприятий, соответствуют средним, сложившимся за последние годы.

Объем средств, охваченных контрольно-аналитическими мероприятиями за истекший финансовый год составил 28 млн. 966,55 тыс.рублей, из них объем бюджетных средств, охваченных контрольными

мероприятиями – 13 млн. 424,65 тыс.рублей.

В целях обеспечения единообразия при оценке, установленных в ходе контрольных действий нарушений, применялся Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

Согласно классификатору выявлено 86 нарушений на общую сумму 1 млн. 061,2 тыс. рублей, при этом случаев нецелевого использования бюджетных средств в отчетном периоде не установлено. В основном это связано с повышением ответственности получателей бюджетных средств и результативностью работы Контрольно-счетной комиссии.

Нарушения по стоимостным показателям установлены:

в сфере ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в 9 случаях или на сумму 937,3 тыс.рублей, в том числе при внешней проверке бюджетной отчетности – 4 случая на сумму 819,8 тыс. рублей;

в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - 1 случай на сумму 42,2 тыс.рублей;

неклассифицированные нарушения на сумму 8,9 тыс.рублей.

Результаты экспертно-аналитической деятельности

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась посредством проведения экспертизы проектов муниципальных нормативно-правовых актов о бюджете, финансово-экономической экспертизы иных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства Окуловского муниципального района и его поселений.

Всего в 2019 году проведено 272 экспертно-аналитических мероприятий (125 процентов к 2018 году), в том числе подготовлены экспертные заключения:

- по проектам решений о бюджете на 2018 год – 8;
- по проектам решений о внесении изменений в бюджет муниципального района и поселений - 42;
- по проектам решений об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2017 год, за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2018 года - 32;
- по проектам иных нормативно-правовых актов – 11;
- по проектам постановлений на утверждение муниципальных программ и внесения в них изменений – 173.

Указанные заключения подготовлены в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Окуловском муниципальном районе, положениями о бюджетном процессе в поселениях, Стандартами внешнего финансового муниципального контроля.

Типичными нарушениями и недостатками при разработке

муниципальных программ являются: отсутствие обоснований и соответствующих расчётов финансовых ресурсов, необходимых для реализации программы; неточности в объемах финансирования мероприятий муниципальных программ; нарушение сроков приведения программы в соответствие с бюджетом; отсутствие программы в Перечне муниципальных программ на текущий год; нарушение сроков утверждения муниципальных программ, предполагаемых к реализации, начиная с очередного финансового года. Следует отметить, Администрацией муниципального района на конец 2019 года не утверждено 5 муниципальных программ, включенных в Перечень.

При внесении изменений в бюджеты Окуловского муниципального района и Кулотинского городского поселения было допущено нарушение статьи 79 Бюджетного кодекса РФ (отсутствие решения распорядителя бюджетных средств о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности).

При проведении экспертизы проектов бюджетов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов Окуловскому муниципальному району, Кулотинскому городскому и Котовскому сельскому поселениям были указаны замечания и предложения, которые учтены при утверждении соответствующих бюджетов.

Совместно со Счетной палатой Новгородской области в течение 2019 года проводилось экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ деятельности органов и организаций по осуществлению капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, строительство которых начато в 2019 году». Проверкой охвачено 15 млн. 541,9 тыс. рублей. По результатам проведенных контрольных действий Администрацией Окуловского муниципального района проведена работа по внесению соответствующих изменений по месту размещения детского сада на 140 мест в Генеральный план Окуловского городского поселения и Правила землепользования и застройки Окуловского городского поселения; обеспечено приведение в соответствие объемов и источников финансирования муниципальной программы «Строительство дошкольных образовательных организаций на территории Окуловского муниципального района на 2018-2020 годы» объемам бюджетных ассигнований, указанных на ее реализацию в решении о бюджете Окуловского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и принятому решению о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности; проведена проверка наличия полного комплекта проектной и рабочей документации на строительство детского сада и обеспечено представление проектировщиком недостающих томов проектной документации.

Проведено экспертно-аналитическое мероприятие по контролю за реализацией национальных проектов на территории муниципального района, в том числе с целью выявления рисков недостижения запланированных

результатов реализации национальных проектов, анализа объемов бюджетных ассигнований и их освоение. Мероприятием охвачено три объекта (Администрация Окуловского муниципального района, Угловское городское поселение, Комитет образования), объем средств 275 млн. 391,9 тыс. рублей.

При реализации региональных проектов отмечено низкое освоение средств исполнителями мероприятий: так, по состоянию на 01.12.2019 осуществлены расходы на сумму 42 млн.164,1 тыс. рублей, что составило 15,3 процента от утвержденного объема. Отмечены недостатки, влекущие риски неисполнения мероприятий в установленные сроки, тем самым недостижение результатов федеральных проектов: отставание от графика выполнения работ по строительству детского сада, отсутствие принятых обязательств, не завершение процедур приемки и оплаты выполненных работ, иные причины, в основном, в связи с планированием расходов на IV квартал. Данные мониторинга вошли в отчет Счетной палаты Новгородской области.

Следует отметить, что Контрольно-счетной комиссией в рамках каждого контрольного мероприятия проводился аудит в сфере закупок, который осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Выявленные нарушения в сфере закупок классифицированы по 11 случаям, из них: при организации закупок – 3 случая, при заключении контрактов – 4 случая, в ходе исполнения контрактов – 3 случая, неклассифицированный - 1 случай. Сводный отчет размещен на официальном сайте и направлен в Счетную палату области.

Важнейшим мероприятием, полномочиями на проведение которого в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наделены органы внешнего финансового контроля является **проведение внешней проверки** годового отчета об исполнении бюджета. Данное мероприятие является особой формой контроля, включающей проведение как экспертно-аналитических, так и контрольных мероприятий. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в 2019 году Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год одиннадцати главных администраторов средств бюджета. По итогам проверки достоверность отчетности в целом подтверждена. Вместе с тем, были выявлены нарушения и недостатки, такие как: несоответствие плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям бюджета; внутренняя несогласованность между формами бюджетной отчетности и иные замечания по оформлению отчетности и отражению информации в пояснительных записках к отчетам.

Результаты контрольной деятельности

Контрольные мероприятия проводились в соответствии с утвержденным годовым планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2019 год.

Проведена «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Котовского сельского поселения за 2017 - 2018 годы».

Объем средств, охваченных контрольным мероприятием составил 12 млн.183,1 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлено 33 недостатка и нарушения на общую сумму 123,9 тыс.рублей, в том числе:

выявлены факты недоплаты денежного содержания и материального стимулирования (4 случая) в общей сумме 8,9 тыс. рублей;

выявлено не соответствие данных регистров бухгалтерского учета об объектах, составляющих муниципальную казну, с данными информации из реестра муниципального имущества поселения;

выявлены расхождения данных аналитического учета движимого и недвижимого имущества казны и формой 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов по нефинансовым активам, составляющем казну» на 01.01.2019 на сумму 72,5 тыс.рублей;

нарушения положений Инструкции № 157н при учете расчетов по доходам от собственности, то есть без отражения на счете 20520 начисленных сумм доходов, возникающих в силу договоров, соглашений;

поселением не осуществлялось составление и ведение кассового плана.

Проверка закупочной деятельности показала, что поселением не в полной мере соблюдены требования Федерального закона № 44-ФЗ, а именно:

на период проверки, в нарушение частей 5 и 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ, отсутствовали утвержденные требования ккупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативные затраты на обеспечение функций муниципального органа;

выявлены нарушения при обосновании начальной максимальной цены контракта (применяется только метод сопоставимых розничных цен);
не включения в контракт обязательных условий.

В соответствии с решением Счетной палаты Новгородской области от 28.08.2019 № 166 Контрольно-счетной комиссией проведено параллельное контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств областного и местного бюджетов, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов Новгородской области» государственной программы Новгородской области «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Новгородской области на 2019-2024 годы» за 2017-2018 годы и истекший период 2019 года. Проверкой охвачено 8 объектов контроля (Администрация Окуловского муниципального района, Комитет образования, МАОУ СШ № 1 г.Окуловка,

МАОУ СШ № 2 г.Окуловка, МАОУ СШ № № 3 г.Окуловка, МАДОУ Детский сад № 4 г.Окуловка, МАДОУ Детский сад № 5 г.Окуловка, МАДОУ Детский сад № 8 г.Окуловка), объем средств составил 1 млн.241,5 тыс.рублей.

В целях развития систем централизованного водоснабжения населенных пунктов на основании Соглашений, заключенных с Министерством жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Новгородской области бюджету Окуловского муниципального района и бюджету Окуловского городского поселения в проверяемом периоде предоставлены субсидии: на установку и обслуживание систем очистки воды в муниципальных образовательных учреждениях в сумме 1506,0 тыс.рублей; на строительство объектов нецентрализованного водоснабжения в Окуловском муниципальном районе в сумме 262,1 тыс.рублей; на разработку проектно-сметной документации на строительство сети водоснабжения г.Окуловка, Новгородская область, от д.40, ул.Островского до д.79 по ул.Горная с пересечением улиц: Полевая, Чкалова, Новостроек в сумме 217,6 тыс.рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

в нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, объемы финансирования муниципальной программы «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Окуловском муниципальном районе на 2018-2021 годы» по подпрограмме «Водоснабжение и водоотведение в Окуловском муниципальном районе на 2018-2021 годы» в части 2019 года не приведены в соответствие с Решением о бюджете Окуловского муниципального района на 2019 год. Аналогичное нарушение по бюджету Окуловского городского поселения.

В нарушение статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией района не принято решение об осуществлении бюджетных инвестиций за счёт средств бюджета городского поселения на разработку проектно-сметной документации по строительству сети водоснабжения г.Окуловка.

В ходе проверки первичных документов, бухгалтерской (финансовой) отчетности в образовательных учреждениях, подтверждающих расходование бюджетных средств установлено:

бухгалтерская отчетность составлена не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, так, установка водоочистная на сумму 75,0 тыс.рублей (МАОУ СШ № 2 г.Окуловка) не поставлена на бухгалтерский учет; выявлен факт не отражения хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета на сумму 7,3 тыс.рублей; Учреждением допущено искажение бухгалтерской отчетности за 2017 и 2018 годы на общую сумму 5,3 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счётной комиссией, руководителям объектов контроля было направлено 12

представлений об устранении выявленных недостатков. Представления сняты с контроля, как исполненные.

Эффективность работы Контрольно-счетной комиссии характеризуется исполнением ее предложений по материалам проведенных мероприятий. С целью обеспечения контроля, дальнейшего недопущения нарушений отчеты о результатах контрольных мероприятий в обязательном порядке направлялись в Думу Окуловского муниципального района, Главе муниципального района.

Взаимодействие с органами внешнего финансового контроля и иными органами

В 2019 году Контрольно-счетной комиссией продолжено взаимодействие со Счетной палатой Новгородской области и Управлением Федерального казначейства по Новгородской области в рамках заключенных Соглашений о сотрудничестве. Со Счетной палатой Новгородской области проведено два мероприятия, по результатам которых направлены отчеты о проделанной работе.

В течение отчетного периода председатель Контрольно-счетной комиссии принимала участие в заседаниях Думы муниципального района и Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области.

Внутренние вопросы деятельности Контрольно-счетной комиссии

Деятельность Контрольно-счётной комиссии сопровождалась совершенствованием нормативной правовой базы.

В отчетном периоде разработаны внутренние документы в сфере коррупционных правонарушений.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счётной комиссии в отчётном периоде осуществлялось информационное обеспечение раздела Контрольно-счётной комиссии на официальном сайте Окуловского муниципального района.

В целях профессионального развития и повышения квалификации проведено обучение одного сотрудника по профессиональной программе «Финансовый контроль деятельности органов муниципальной власти: организация, методика, реализация результатов».

Затраты на содержание контрольно-счетной комиссии в отчетном году составили 1279,3 тыс. рублей (99,7 процента к плану).

**Председатель
Контрольно-счётной комиссии**



Л.А. Хромченко

Приложение 1
Основные показатели деятельности Контрольно-счетной комиссии
Окуловского муниципального района за 2019 год

№ п/п	Показатели	
-	<u>1. Правовой статус КСО, численность и профессиональная подготовка сотрудников</u>	
1.1	Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления	1
1.2	КСО в составе представительного органа муниципального образования	-
1.3	Нормативно-утвержденная/фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчетного года, чел.	2
1.4	Численность сотрудников имеющих высшее профессиональное образование, чел.	2
1.5	Численность сотрудников имеющих средне-специальное образование, чел.	0
1.6	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, в том числе:	1
1.6.1	<i>в отчетном году, чел.</i>	1
	<u>2. Контрольная деятельность</u>	
2.1	Количество проведенных контрольных мероприятий	13
2.1.1	в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	11
2.2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (с данными по внешней проверке), в том числе:	20
2.2.1	органов местного самоуправления, из них:	12
	<i>по внешней проверке</i>	8
2.2.2	муниципальных учреждений, из них:	9
	<i>по внешней проверке</i>	3
2.2.3	муниципальных предприятий, из них:	
	<i>по внешней проверке</i>	
2.2.4	прочих организаций, из них:	
	<i>по внешней проверке</i>	
2.3	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	13424,65
2.3.1	объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.	13424,65
2.4	Количество актов, составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.), из которых:	20
2.4.1.	оспорено в суде (ед.)	-
2.4.2	признаны (недействительными) незаконными по решению суда (ед.)	-

	Справочно:	
	Объем бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2019 год, тыс. руб.	698964,26
2.5	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	1061,3
2.5.1	нецелевое использование бюджетных средств	0
2.5.2	неэффективное использование бюджетных средств	0
2.6	Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	0
	<u>3. Экспертно-аналитическая деятельность</u>	
3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	272
3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них:	269
3.1.2	составлено справок, (отчетов) о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях	3
3.1.3	количество подготовленных КСО предложений	18
3.1.4	количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	13
	<u>4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий</u>	
4.1	Направлено представлений	12
4.1.1	снято с контроля представлений	12
4.2.	Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	156,5
4.3.	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	0
	<u>5. Гласность.</u>	
5.1	Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес)	Официальный сайт муниципального образования "Окуловский муниципальный район"-okuladm.ru
	<u>6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счётного органа</u>	
6.1	Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2019 году (тыс. руб.)	1279,3
6.2	Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2020 год (тыс. руб.)	1387,1
	<u>7. Справочно:</u>	
7.1.	Количество городских поселений	3
7.2.	Количество сельских поселений	4
7.3.	Количество заключенных соглашений о передаче полномочий с городскими/сельскими поселениями	7
7.4.	% количества заключенных соглашений от числа городских и сельских поселений, не имеющих контрольно-счетного органа	100%