



**Собрание депутатов
Красносельского муниципального района Костромской области
пятого созыва**

Р Е Ш Е Н И Е

от 26 марта 2021 года

№ 660

**Об отчете по итогам деятельности Контрольно-счетной комиссии
Красносельского муниципального района за 2020 год**

Заслушав отчет Юрочкиной Т.П., председателя Контрольно-счетной комиссии Красносельского муниципального района Костромской области об итогах работы за 2020 год, руководствуясь статьей 33 Устава Красносельского муниципального района, статьей 14 Положения о Контрольно-счетной комиссии Красносельского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов района от 19.07.2012 года № 280,-

Собрание депутатов района РЕШИЛО:

1. Отчет по итогам деятельности Контрольно-счетной комиссии Красносельского муниципального района за 2020 год утвердить (прилагается).
2. Рекомендовать администрации муниципального района, администрациям поселений, руководителям хозяйствующих субъектов, где проводились проверки, принять исчерпывающие меры к устранению отмеченных недостатков и привлечению к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в их допущении.
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания и подлежит опубликованию в официальном бюллетене «Вестник Красноселья».

Глава Красносельского
муниципального района

А.А. Стецура

**Отчет
по итогам деятельности контрольно-счетной комиссии Красносельского муниципального
района за 2020 год.**

Контрольно-счетная комиссия в 2020 году строила свою работу в соответствии с целями и задачами, возложенными на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Красносельского муниципального района, Положением о контрольно-счетной комиссии Красносельского муниципального района и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Костромской области, Красносельского муниципального района.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Как и в предыдущие годы, основные усилия контрольно-счетной комиссии были направлены на предупреждение нарушений в финансово-бюджетной сфере, на укрепление финансовой дисциплины.

Деятельность контрольно-счетной комиссии осуществлялась по следующим направлениям:

- контроль за исполнением бюджета Красносельского муниципального района, бюджетов поселений Красносельского муниципального района;
- экспертиза проектов решений о бюджете Красносельского муниципального района, проектов решений о бюджете 1 городского и 8 сельских поселений;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района, годовых отчетов об исполнении бюджетов 1 городского и 8 сельских поселений;
- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств муниципального района;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Красносельского муниципального района;
- подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального района, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Собрание депутатов Красносельского муниципального района, Главе Красносельского муниципального района, Главе администрации Красносельского муниципального района;
- мониторинг исполнения бюджета Красносельского муниципального района;
- прочие направления деятельности в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами и решениями Собрания депутатов Красносельского муниципального района.

Настоящий годовой отчет о деятельности контрольно-счетной комиссии подготовлен в соответствии со статьей 20 Решения Собрания депутатов Красносельского муниципального района №280 «Об утверждении Положения и Регламента о контрольно-счетной комиссии Красносельского муниципального района».

В соответствии с планом работы контрольно-счетной комиссии Красносельского муниципального района на 2020год в отчетном году проведено 44мероприятий по всем направлениям деятельности контрольно-счетной комиссии, в том числе 34 экспертно-аналитических и 9 контрольных, кроме того1 внеплановая проверка по поручению Главы муниципального района и совместно с прокуратурой Красносельского района.

В ходе контрольных мероприятий проверено расходование 448355 тыс. рублей, в том числе средств бюджета муниципального района в объеме 423816 тыс. рублей.

Результаты проведенных мероприятий свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения бюджета муниципального района и бюджетов поселений имеются достаточные резервы совершенствования бюджетного процесса, укрепления финансовой дисциплины.

Проверками выявлено нарушений в финансово-хозяйственной сфере 16599 тыс. рублей, в том числе:

- необоснованное или неправомерное использование средств (нарушения финансовой дисциплины при осуществлении и оформлении финансово-хозяйственных операций, прочие нарушения нормативных документов) на сумму 1843 тыс. рублей,
- нецелевое расходование средств – 14516 тыс. рублей,
- не получено доходов в местный бюджет – 240 тыс. рублей,

Кроме того, установлены неэффективные расходы в сумме 1121 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий в соответствии с Решением Собрания депутатов Красносельского муниципального района №280 «Об утверждении Положения и Регламента о

контрольно-счетной комиссии Красносельского муниципального района» подготовлено и направлено в адрес руководителей органов исполнительной власти и проверяемых учреждений 10 представлений с конкретными предложениями по устранению недостатков и нарушений. Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной комиссии устранено финансовых нарушений, допущено в местные бюджеты или предложения контрольно-счетной комиссии приняты к исполнению на общую сумму 15450 тыс. рублей. Устранение оставшихся нарушений находится под контролем контрольно-счетной комиссии. Материалы 1 проверки были направлены в Прокуратуру Красносельского района.

В Собрание депутатов, Главе Красносельского муниципального района, Главе администрации Красносельского муниципального района представлены информации о результатах проведенных контрольных мероприятий. По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2019 год подготовлено и направлено заключение. По результатам внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2019 год подготовлено и направлено 9 заключений.

В результате экспертно-аналитических мероприятий подготовлены и направлены в Собрание депутатов и Главе муниципального района 3 аналитических информации о ходе исполнения бюджета муниципального района, 14 экспертных заключений по проектам решения Собрания депутатов.

Экспертно-аналитическая деятельность.

Экспертно-аналитическая деятельность в 2020 году осуществлялась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о контрольно-счетной комиссии Красносельского муниципального района.

Реализуя задачи и функции, определенные действующим законодательством, контрольно-счетная комиссия осуществляла контроль за исполнением бюджета муниципального района, бюджетов городского и сельских поселений.

Контрольно-счетная комиссия проводила анализ и исследования нарушений и отклонений в бюджетном процессе.

По результатам экспертно-аналитической деятельности Комиссией подготовлены 36 заключения, в том числе:

- финансовая экспертиза отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2019 год и за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2020 года;
- финансовые экспертизы отчетов об исполнении бюджетов 1 городского и 8 сельских поселений за 2019 год;
- финансовая экспертиза проекта бюджета муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- финансовая экспертиза проектов бюджетов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов 1 городского и 8 сельских поселений;
- заключения на проекты решений Собрания депутатов муниципального района «Об уточнении бюджета».

В заключениях Контрольно-счетной комиссии отражены все нарушения и недостатки, установленные в результате экспертно-аналитических мероприятий, даны рекомендации по их устранению, по проектам бюджетов были даны предложения.

В соответствии с положениями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ проведена проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2019 год, а также проверка отчетов об исполнении бюджетов 1 городского и 8 сельских поселений.

По результатам проверок и последующего анализа отчетов направлены в представительные органы муниципальных образований заключения на проекты решений с констатацией нарушений и внесением предложений.

В рамках осуществления контроля по результатам исполнения бюджета были подготовлены и представлены в Собрание депутатов, Главе муниципального района и Главе администрации муниципального района заключения на отчеты об исполнении бюджета муниципального района за 1-й квартал, 1-е полугодие и за 9 месяцев 2020 года.

Заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях Собрания депутатов и публичных слушаниях.

Контрольная деятельность.

Контрольная деятельность контрольно-счетной комиссии в 2020 году осуществлялась в соответствии с годовым планом работы контрольно-счетной комиссии и строилась на принципах объективного отражения результатов контроля на основе сопоставления содержания проверенных

фактов с законами, основными положениями, инструкциями и распоряжениями руководящих органов, регулирующих проверяемую деятельность, гласности результатов контрольных мероприятий и данных по ним предложений посредством представления информации по каждой проверке в Собрание депутатов, Главе Красносельского муниципального района, Главе администрации Красносельского муниципального района, Главам сельских поселений.

В соответствии с планом работы на 2020 год и внеплановыми проверками проведено 10 контрольных мероприятий.

Объем проверенных средств, всего: 448355 тыс. рублей.

В ходе плановой проверки **бюджетной отчетности за 2019 год главного администратора бюджетных средств Отдела образования администрации Красносельского муниципального района, установлено:**

1. В нарушение Порядка составления бюджетной отчетности отсутствует часть форм бюджетной отчетности.
2. Несоответствие некоторых форм бюджетной отчетности показателям главной книги.
3. Перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация.
4. В составе бюджетной отчетности не отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 150,4 тыс. рублей.
5. Не соответствие отдельных показателей форм бюджетной отчетности №№ 0503130 и 0503128.

Согласно поступившей в контрольно-счетную комиссию информации о результатах рассмотрения представления предложения комиссии по устранению отмеченных нарушений и недостатков приняты к исполнению.

В ходе плановой проверки **бюджетной отчетности за 2019 год администрации Прискоковского сельского поселения Красносельского муниципального района, установлено:**

1. Не соответствие отдельных показателей форм бюджетной отчетности №№ 0503121 и 0503128 показателям Главной книги.
2. Перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация проведена не в полном объеме.
3. При проверке формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» установлено несоответствие наименования отдельных показателей кодам расхода по бюджетной классификации.
4. Главная книга ф.0504072 сформирована не в полном объеме: не отражены операции по кассовому исполнению бюджета, по принятым обязательствам, по бюджетным ассигнованиям.

Согласно поступившей в контрольно-счетную комиссию информации о результатах рассмотрения представления предложения комиссии по устранению отмеченных нарушений и недостатков приняты к исполнению.

Проведена инвентаризация имущества казны. Устранены нарушения, допущенные при ведении Главной книги. Устранены нарушения в расчетах с ООО «Землеустроитель». Внесены дополнения в Учетную политику учреждения.

В ходе плановой проверки **бюджетной отчетности за 2019 год администрации Гридинского сельского поселения Красносельского муниципального района, установлено:**

1. В нарушение ст. 221 Бюджетного кодекса РФ Администрацией поселения не вносятся изменения в Бюджетную смету.
2. Показатели форм бюджетной отчетности 0503128 не подтверждены показателями Главной книги.
3. В составе бюджетной отчетности не отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 22,0 тыс. рублей.
4. Просроченная кредиторская задолженность в сумме 82,5 тыс. рублей по мерам социальной поддержки населения перед МУП «Газовые котельные» необоснованно числится по подразделу 0503 «Благоустройство».
5. В нарушение трудового законодательства материально-ответственными лицами в учреждении являются работники, не состоящие в штате.

Согласно поступившей в контрольно-счетную комиссию информации о результатах рассмотрения представления предложения комиссии по устранению отмеченных нарушений и недостатков приняты к исполнению, частично исполнены.

В ходе плановой проверки **бюджетной отчетности за 2019 год администрации Захаровского сельского поселения Красносельского муниципального района, установлено:**

1. В нарушение ст. 221 Бюджетного кодекса РФ Администрацией поселения не составляется Бюджетная смета учреждения.
2. В форме № 0503117 установлено несоответствие наименования показателей коду расхода по бюджетной классификации.
3. Перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация проведена не в полном объеме.

4. В нарушение ст. 215 Гражданского кодекса РФ в составе казны муниципального образования муниципальное имущество отражено не в полном объеме.

5. Показатели формы № 0503128 не подтверждены показателями Главной книги.

Согласно поступившей в контрольно-счетную комиссию информации, предложения комиссии по устранению отмеченных нарушений и недостатков приняты к исполнению. Инвентаризация проведена в полном объеме. Муниципальное имущество отражено в составе казны в полном объеме.

В ходе плановой проверки *эффективности использования средств бюджета Чапаевского сельского поселения на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения (выборочно), установлено:*

1. При проверке эффективного использования бюджетных средств, направленных на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за период с 01.01.2017 по 30.06.2020, нарушения не установлены.

2. В нарушение статьи 13.1 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ не осуществляется муниципальный контроль за обеспечением сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов Чапаевского сельского поселения Красносельского муниципального района Костромской области.

3. В сельском поселении отсутствует дорожный фонд, создание которого предусматривается статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

4. В актах приемки выполненных работ по зимнему и летнему содержанию поселенческих дорог не конкретизируются объекты выполненных работ. (Например: расчистка дорог от снега – не указано, какие дороги расчищены и затраты машино-часов на каждую дорогу и т.д.).

Согласно поступившей в контрольно-счетную комиссию информации, предложения комиссии по устранению отмеченных нарушений и недостатков приняты к исполнению. Согласно ст. 12 Решения Совета депутатов Чапаевского сельского поселения от 29.12.2020 №189 «О принятии бюджета Чапаевского сельского поселения Красносельского муниципального района Костромской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.» создан дорожный фонд.

В период с 25.09.2020 по 29.09.2020 проведено визуальное обследование автодорог протяженностью 7,450 км.

В ходе плановой проверки *расходования средств, выделенных бюджетом Красносельского муниципального района на оплату труда работников отдела культуры, туризма, спорта и молодежи, установлено:*

1. В муниципальном образовании Красносельский муниципальный район показатели эффективности деятельности муниципальных учреждений культуры, в соответствии с которыми осуществляются стимулирующие выплаты, не были утверждены нормативно-правовым актом.

2. В проверяемом периоде надбавка за интенсивность и высокие результаты работы руководителям учреждений культуры муниципального района устанавливалась в твердой сумме на весь год. Обоснования отсутствуют, то есть при определении стимулирующих выплат для руководителей не учитывалась эффективность их работы.

3. Необоснованно начисляется надбавка за интенсивность и высокие результаты работы работникам культуры «вновь принятым». Надбавка начисляется с момента принятия, а должна начисляться по итогам работы за предыдущий месяц. Всего необоснованно выплачено 107,5 тыс. рублей.

4. В культурно-досуговом центре специалисту по методике клубной работы Молевой Л.А. и методисту Пронтовой Е.В. назначались стимулирующие выплаты за выполнение своих должностных обязанностей.

5. Оплата труда за совмещение бухгалтерам централизованной бухгалтерии и водителю начислялась необоснованно.

6. Допускались значительные нарушения при премировании работников МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, туризма, спорта и молодежи». Регулярно им выплачивались премии из экономии фонда оплаты труда к различным праздничным датам и к проводимым отделом культуры культурно-массовым мероприятиям. В это время премирование работников администрации муниципального района, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы (к кому относятся и работники централизованных бухгалтерий), не производилось.

7. Без распоряжения администрации Красносельского муниципального района издавались приказы о премировании специалистов отдела культуры, туризма, спорта и молодежи. Всего было необоснованно выплачено 93,6 тыс. рублей.

8. Не установлена экономическая обоснованность и целесообразность введения дополнительной ставки заместителя директора МКУК «Культурно-досуговый центр» путем сокращения ставки методиста Боровиковского СДК.

По результатам проверки контрольно-счетной комиссией в адрес заведующего отделом культуры, туризма, спорта и молодежи и главного бухгалтера централизованной бухгалтерии направлено представление об устранении выявленных нарушений.

Согласно поступившей в контрольно-счетную комиссию информации, предложения комиссии по устранению отмеченных нарушений и недостатков приняты к исполнению.

В ходе плановой проверки **соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Красносельского муниципального района от 15 октября 2020 года, установлено:**

1. В нарушение ст. 20 Закона №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» не исполнялись полномочия собственника имущества по управлению унитарными предприятиями.
2. В нарушение п.4 ст.9 Закона №161-ФЗ в Уставах муниципальных унитарных предприятий Красносельского муниципального района отсутствуют сведения о порядке и источниках формирования уставного фонда предприятия, в учредительных документах не зафиксирован состав имущества, переданного в уставный фонд. Уставный фонд МУП «Газовые котельные» до настоящего времени полностью не сформирован. Отсутствует перечень имущества, входящего в состав Уставного фонда МУП «Красноетеплоэнерго».
3. Учет муниципального имущества и Реестр муниципального имущества ведется с многочисленными нарушениями.
4. Установлено неиспользуемое муниципальное имущество.
5. В муниципальном образовании не разработан и не утвержден порядок списания муниципального имущества.
6. В ходе проверки установлены нарушения в списании муниципального имущества.
7. Контроль за сохранностью и использованием объектов муниципальной собственности в проверяемом периоде не осуществлялся - для проверки не были предоставлены материалы проведенных инвентаризаций муниципального имущества.
8. В ходе выборочной инвентаризации муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «Красноетеплоэнерго», установлено:
-Здание котельной с. Подольское ул. Волжская д.13 - данный объект эксплуатируется ООО «Теплогазсервис», договор на сдачу в аренду с ООО «Теплогазсервис» не заключен, плата за пользование муниципальной собственностью с частного предприятия не взимается.
-В наличии отсутствуют следующие объекты основных средств: вагон на лыжах 1995 г., навесное оборудование КО707 (нож на тракторе), Многофункциональное устройство Canon принтер+сканер+копир+факс, Резервуар для дизельного топлива 1980 г., Резервуары и фильтры 1989 г. (по адресу п. Красное-на-Волге ул. Советская, 71), Сварочный трансформатор 1994 г., автомашина ГАЗ 3307 гос. номер Е659МТ 44, автомашина УАЗ 3303, гос. номер Е554НА 44.
9. По состоянию на 01.09.2020 имеется задолженность по арендной плате за муниципальное имущество по пяти арендаторам в сумме 455,7 тыс. рублей. Наибольшую задолженность по арендной плате в сумме 366,3 тыс. рублей имеет ООО «Теплогазсервис», на 01.12.2020 – 683,5 тыс. рублей. Данному арендатору 12.02.2019 направлена претензия по уплате задолженности по арендной плате. Судебные иски в суд для взыскания задолженности не направлялись.

Согласно поступившей в контрольно-счетную комиссию информации, предложения комиссии по устранению отмеченных нарушений и недостатков приняты к исполнению.

Утвержден порядок списания муниципального имущества, остальные нарушения не устранены.

В ходе плановой проверки **расходования средств бюджета муниципального района на реализацию муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Красносельского муниципального района», установлено:** Мероприятия, которые были предусмотрены муниципальной программой «Устойчивое развитие сельских территорий Красносельского муниципального района на 2014 – 2017 годы и на период до 2020 года» не оказали существенного влияния на повышение уровня комплексного обустройства населенных пунктов, расположенных в сельской местности, объектами социальной и инженерной инфраструктуры, развития сети автомобильных дорог, на удовлетворение потребностей сельского населения, в том числе молодых семей и молодых специалистов, в благоустроенном жилье. Показатели по вводу (приобретению) жилья, предусмотренные программой, выполнены не в полном объеме.

Исполнителем программы не проводилась работа по размещению сведений о проводимых мероприятиях по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в средствах массовой информации.

За все время действия программы реконструировано 10,75 км водопроводных сетей, что составляет 14,1% от, имеющейся в сельских поселениях, протяженности водопроводных сетей в 76,2 км (данные приблизительные, точные данные в комитете по имущественным и земельным

отношениям администрации муниципального района отсутствуют).

Предусмотренные программой мероприятия по реконструкции автомобильных дорог общего пользования и по реализации проекта местной инициативы граждан, проживающих в сельской местности, получивших грантовую поддержку, не осуществлялись.

Ответственный исполнитель программы – отдел строительства, жилищно-коммунального хозяйства, охраны окружающей среды администрации муниципального района, не располагает информацией о количестве сельских населенных пунктов, имеющих общественно значимые объекты, несоединенных с сетью автомобильных дорог.

В ходе плановой проверки **исполнения муниципальной подпрограммы «Осуществление бюджетного процесса на территории Красносельского муниципального района», установлено:**

1. Нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы управления муниципальными финансами не в полной мере соответствуют действующему бюджетному законодательству.

2. В муниципальной программе «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Красносельского муниципального района на 2019-2021 годы» и подпрограмме «Осуществление бюджетного процесса на территории Красносельского муниципального района» предусмотрены целевые показатели не в полном объеме, необходимом для достижения цели программы - обеспечение устойчивости бюджетной системы и повышение качества управления муниципальными финансами Красносельского муниципального района.

3. При осуществлении бюджетного процесса на территории Красносельского муниципального района, при формировании бюджета на очередной год и плановый период, при внесении изменений в Решение о бюджете муниципального района, при исполнении бюджета допущены многочисленные нарушения бюджетного законодательства, установленные во время проведения экспертно-аналитических мероприятий.

Согласно поступившей в контрольно-счетную комиссию информации, предложения комиссии по устранению отмеченных нарушений и недостатков приняты к исполнению.

В ходе внеплановой проверки **соблюдения порядка санкционирования платежей управлением финансов администрации Красносельского района и целевого использования субвенций на реализацию основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях и на реализацию образовательных программ дошкольного образования, установлено:**

Управлением финансов администрации Красносельского муниципального района при поступлении на счет бюджета муниципального района субвенций на реализацию основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях и на реализацию образовательных программ дошкольного образования при формировании Расходных расписаний для отдела образования администрации муниципального района принимался к финансированию не весь объем поданных заявок на кассовый расход.

По состоянию на 1 января 2020 года на счете бюджета муниципального района числился остаток субвенций на реализацию основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях и на реализацию образовательных программ дошкольного образования в объеме 3597286,15 рублей. Согласно Порядку предоставления субвенций остаток неиспользованных по целевому назначению субвенций возвращен в областной бюджет за счет средств бюджета муниципального района.

По состоянию на 1 июня 2020 года 14406818,48 рублей израсходовано с нарушением целевого использования субвенций на реализацию основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях и на реализацию образовательных программ дошкольного образования.

Материалы проверки направлялись в прокуратуру Красносельского района.

По состоянию на 1 января 2021 года остаток неизрасходованных субвенций на реализацию основных общеобразовательных программ в муниципальных общеобразовательных организациях и на реализацию образовательных программ дошкольного образования в бюджете муниципального района отсутствует.

Все вышеперечисленные итоги деятельности контрольно-счетной комиссии учтены при формировании плана работы на 2021 год.

Контрольно-счетная комиссия