

## Отчет

**по итогам деятельности контрольно-счетной комиссии Красносельского муниципального района за 2019 год.**

Контрольно-счетная комиссия в 2019 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 2019 год в отчетном году проведено 46 мероприятий по всем направлениям деятельности контрольно-счетной комиссии, в том числе 33 экспертно-аналитических и 10 контрольных, кроме того 3

внеплановые проверки по поручению Главы муниципального района и совместно с прокуратурой Красносельского района.

В ходе контрольных мероприятий проверено расходование 137441 тыс. рублей, в том числе средств бюджета муниципального района в объеме 40271 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 15627,4 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 3032,9 тыс. рублей,
- нецелевое расходование средств – 30,0 тыс. рублей,
- не получено доходов в местный бюджет – 646,3 тыс. рублей,
- закупки для муниципальных нужд, произведенные с нарушениями закона о закупках – 7339,8 тыс. рублей.

Кроме того, установлены неэффективные расходы в сумме 4237,8 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 9 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 2771,4 тыс. рублей. Устранение оставшихся нарушений находится под контролем контрольно-счетной комиссии. За допущенные нарушения и недостатки в финансово-хозяйственной сфере 6 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

Материалы 2 проверок были направлены в департамент финансового контроля администрации Костромской области, 2 проверок – в Прокуратуру Красносельского района.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок в соответствии со статьей 98 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок...» размещена на сайте единой информационной системы.

В Собрание депутатов, Главе Красносельского муниципального района, Главе администрации Красносельского муниципального района представлены 13 информационных сообщений о результатах проведенных контрольных мероприятий. По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2018 год подготовлено и направлено заключение. По результатам внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2018 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, 11 экспертных заключений по проектам решения Собрания депутатов.

### **Экспертно-аналитическая деятельность.**

Экспертно-аналитическая деятельность в 2019 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 33 заключения, в том числе:

- финансовая экспертиза отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2018 год и за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2019 года;
- финансовые экспертизы отчетов об исполнении бюджетов 1 городского и 8 сельских поселений за 2018 год;
- финансовая экспертиза проекта бюджета муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
- финансовая экспертиза проектов бюджетов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов 1 городского и 2 сельских поселений;
- финансовая экспертиза проектов бюджетов на 2020 год 6 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 2018 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 2019 года.

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

### **Контрольная деятельность.**

Контрольная деятельность контрольно-счетной комиссии в 2019 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.

В соответствии с планом работы на 2019 год и внеплановыми проверками проведено 13 контрольных мероприятий.

Объем проверенных средств, всего: 137441 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия **«аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ» муниципальным казенным учреждением культуры «Культурно-досуговый центр»** установлено, что в результате неправомερных действий ответственных лиц заказчика допущены нарушения норм действующего законодательства Российской Федерации в сфере закупок, в частности, нарушены положения:

- части 11 и части 13 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 - осуществление закупок, не включенных в план-график на 2018 год, нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, не внесены изменения в план-график закупок на 2018 год;

- части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ - сведения о заключенном контракте, сведения об исполнении контракта, документы о приемке оказанных услуг включены в реестр контрактов и размещены в единой информационной системе с нарушением сроков.

По результатам проведения аудита в сфере закупок Контрольно-счетной комиссией Красносельского муниципального района направлено Представление директору муниципального казенного учреждения культуры «Культурно-досуговый центр» Красносельского муниципального района.

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

В ходе проведения контрольного мероприятия **«аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ» муниципальным учреждением физической культуры и спорта Красносельского муниципального района «Детско-юношеский спортклуб»** установлено, что в результате неправомερных действий ответственных лиц заказчика допущены нарушения норм действующего законодательства Российской Федерации в сфере закупок, в частности, нарушены положения:

- пункта б части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ - уменьшение цены контракта более чем на 10%;

- части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ - сведения о заключенном контракте, сведения об исполнении контракта, документы о приемке оказанных услуг

включены в реестр контрактов и размещены в единой информационной системе с нарушением сроков.

По результатам проведения аудита в сфере закупок Контрольно-счетной комиссией Красносельского муниципального района направлено Представление директору муниципального учреждения физической культуры и спорта Красносельского муниципального района «Детско-юношеский спортклуб».

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 2018 год главного администратора бюджетных средств Администрации Красносельского муниципального района, установлено:***

- 1.Несоответствие некоторых форм бюджетной отчетности показателям главной книги.
- 2.Годовая инвентаризация проведена не в полном объеме.
- 3.В составе бюджетной отчетности не отражена просроченная дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки в сумме 9410,8 тыс. рублей.
- 4.Не соответствие отдельных показателей форм бюджетной отчетности №№ 0503175 и 0503128.

Согласно поступившей в контрольно-счетную комиссию информации о результатах рассмотрения представления предложения комиссии по устранению отмеченных нарушений и недостатков приняты к исполнению. Проведена недостающая сверка расчетов, погашена просроченная кредиторская задолженность в сумме 2112,0 тыс. рублей.

**В ходе плановой проверки *бюджетной отчетности за 2018 год главного администратора средств бюджета муниципального района – отдела культуры, туризма, спорта и молодежи администрации Красносельского муниципального района, установлено:***

- 1.В нарушение Порядка составления бюджетной отчетности отсутствует часть форм бюджетной отчетности.
- 2.Перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация.
- 3.Не сформирована и не утверждена Учетная политика учреждения.
- 4.В сентябре 2018 года неправомерно списана дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами на сумму 250,0 тыс. рублей.
- 5.В нарушение ст.219.1 Бюджетного кодекса РФ не составлялась бюджетная роспись.
- 6.В нарушение ст. 221 Бюджетного кодекса РФ утвержденные показатели бюджетной сметы отдела культуры, туризма, спорта и молодежи не соответствуют доведенным 25 декабря 2018 года лимитам бюджетных обязательств.
- 7.В составе бюджетной отчетности не отражена просроченная дебиторская задолженность в расчетах по соц.страху в сумме 324,7 тыс. рублей и по компенсации коммунальных расходов с ООО «Теплогазсервис» в сумме 232,8 тыс. рублей.
8. Несоответствие некоторых форм бюджетной отчетности показателям главной книги.

В Отдел культуры, туризма, спорта и молодежи администрации

Красносельского муниципального района внесено Представление о рассмотрении результатов проведенной проверки и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по предотвращению нанесения материального ущерба муниципальному образованию, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Согласно поступившей в контрольно-счетную комиссию информации о результатах рассмотрения представления предложения комиссии по устранению отмеченных нарушений и недостатков приняты к исполнению. До настоящего времени не предъявлен иск по возмещению просроченной дебиторской задолженности, в том числе к ООО «Теплогазсервис» на сумму 232,8 тыс. рублей, по взысканию дебиторской задолженности с подотчетных лиц в сумме 250,0 тыс. рублей.

На должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, наложены дисциплинарные взыскания.

В ходе плановой проверки *бюджетной отчетности за 2018 год главного администратора средств бюджета Подольского сельского поселения Красносельского муниципального района, установлено:*

1. В нарушение ст. 221 Бюджетного кодекса РФ Администрацией поселения не составляются Бюджетные сметы.
2. Годовая бюджетная отчетность представлена к проверке не в полном объеме. Отсутствовали формы №№ 0503121, 0503161, 0503163, 0503164, 0503175.
3. Перед составлением годового отчета не проведена инвентаризация денежных средств, расчетов, имущества на забалансовых счетах.
4. Показатели форм бюджетной отчетности 0503128 и 0503130 не соответствуют показателям главной книги.
5. В нарушение ст. 219.1 Бюджетного кодекса РФ Администрацией поселения не составляются Бюджетные росписи.
6. Не осуществляется исковая работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности, которая на конец 2018 года составляла 13248,1 тыс. рублей.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год контрольно-счетной комиссией направлено представление главе Подольского сельского поселения и директору МКУ «Центр по бухгалтерскому обслуживанию, хозяйственному обеспечению и благоустройству Подольского сельского поселения» об устранении выявленных нарушений.

Информация о результатах рассмотрения представления и устранения нарушений в контрольно-счетную комиссию не поступала.

В ходе плановой проверки *бюджетной отчетности за 2018 год главного администратора средств бюджета Администрации Шолоховского сельского поселения Красносельского муниципального района, установлено:*

1. В нарушение Инструкции №191Н инвентаризация перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена не в полном объеме.
2. Установлено несоответствие бюджетной сметы объему доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 1,5 тыс. рублей.
3. Главная книга сформирована не в полном объеме: не отражен учет по санкционированию расходов, не отражены операции по кассовому исполнению бюджета.
4. Не отражена просроченная дебиторская задолженность в форме 0503169.

5. Показатели формы 0503120 не соответствуют аналогичным показателям формы 0503130.

Согласно поступившей в контрольно-счетную комиссию информации, предложения комиссии по устранению отмеченных нарушений и недостатков приняты к исполнению. Для приведения в соответствие форм бюджетной отчетности 0503120 и 0503130 сформирован корректирующий отчет.

В ходе плановой проверки *бюджетной отчетности за 2018 год главного администратора средств бюджета Администрации Чапаевского сельского поселения Красносельского муниципального района, установлено:*

1. В нарушение п.2 ст.221 БК РФ не вносятся изменения в бюджетную смету при внесении изменений в бюджет сельского поселения.
2. В нарушение Инструкции №191Н инвентаризация перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена не в полном объеме.

Согласно поступившей в контрольно-счетную комиссию информации, предложения комиссии по устранению отмеченных нарушений и недостатков приняты к исполнению. Инвентаризация в администрации сельского поселения проведена в полном объеме.

В ходе плановой проверки *расходования средств, выделенных бюджетом Красносельского муниципального района отделу образования администрации Красносельского муниципального района на оплату труда работников отдела образования и методического кабинета, установлено:*

1. Не определено правовое положение районного методического кабинета.
2. Положение о районном методическом кабинете, в нарушение статьи 123.21 Гражданского кодекса РФ, утверждено заведующей отделом образования, то есть не учредителем.
3. В учреждении отсутствует коллективный договор.
4. Положение об оплате труда работников районного методического кабинета отдела образования администрации Красносельского муниципального района Костромской области (утв. Постановлением администрации Красносельского муниципального района от 07.03.2018 №47) разработано с нарушениями требований Постановления администрации Костромской области 27.11.2017 №447-а «Об оплате труда работников государственных образовательных организаций Костромской области».
5. Выплаты стимулирующего характера руководителю методического кабинета в проверяемом периоде устанавливались не руководителем исполнительного органа власти, исполняющего функции и полномочия учредителя.
6. Необоснованные расходы составили 357,0 тыс. рублей, из них:
  - стимулирующие выплаты руководителю методкабинета – 126,4 тыс. рублей;
  - заработная плата одного руководителя методкабинета при замещении данной должности вдвоем – 56,7 тыс. рублей;
  - переплата заработной платы при оплате совмещений – 12,0 тыс. рублей;
  - начисления выплат, не предусмотренных Положениями по оплате труда – 133,7 тыс. рублей;
  - начисление и выплата заработной платы при отсутствии отметок в таблице учета

рабочего времени сотруднику, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком – 18,0 тыс. рублей;

-не удержаны отпускные выплаты за неотработанные дни отпуска в сумме 10,2 тыс. рублей.

Начисление и выплата заработной платы не в полном объеме на сумму 9,3 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счетной комиссией в адрес заведующего отделом образования и заведующего методическим кабинетом направлено представление об устранении выявленных нарушений.

Согласно поступившей в контрольно-счетную комиссию информации, предложения комиссии по устранению отмеченных нарушений и недостатков приняты к исполнению. Определено правовое положение районного методического кабинета. Постановлением администрации муниципального района от 10.12.2019 №246 создано МКУ «Информационно-методический центр системы образования». Утверждено новое Положение по оплате труда.

В ходе плановой проверки ***исполнения представления об устранении нарушений по акту плановой проверки эффективности использования земель Красносельского муниципального района в целях повышения доходной части бюджета муниципального района от 29 июня 2018 года установлено:***

1.Представление комитетом имущественных и земельных отношений администрации Красносельского муниципального района выполнено не в полном объеме.

При числящейся в реестре договоров аренды задолженности по арендной плате по состоянию на 01.01.2018 в размере 6253,0 тыс. рублей, были поданы иски в количестве 15 на сумму 1516,0 тыс. рублей. В истекшем периоде 2019 года претензионная и исковая работа по взысканию задолженности по состоянию на 01.01.2019 не проводилась.

Нарушение п. 5 ст. 39.6 Земельного кодекса РФ, выразившееся в заключении договоров аренды земельного участка без проведения торгов не устранено. Меры по заключению договоров аренды с новыми арендаторами по результатам проведенных ранее торгов не приняты.

В нарушение пункта 2 статьи 160.1 Бюджетного Кодекса РФ в проверяемом периоде не начисляются пени по просроченным платежам.

2.При проверке выполнения представления дополнительно установлены нарушения земельного законодательства.

Установлено наличие договора аренды земельного участка от 25.01.2001 №248 на 3500 м2 по адресу д. Русиново с ООО «Русиново Волга» для ведения личного подсобного хозяйства. В соответствии с Земельным кодексом РФ и Законом №112-ФЗ «О личном подсобном хозяйстве» земельные участки для ведения личного подсобного хозяйства предоставляются гражданам, то есть физическим лицам. ООО «Русиново Волга» - юридическое лицо, главной деятельностью компании

является деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания. Вследствие данного нарушения значительно занижен размер арендной платы. Установлено, что администрацией Красносельского муниципального района в 2012 году были заключены, а в 2018 году расторгнуты без указания причины договора аренды земельных участков с ИП Соколов А.В.:

- от 16.07.2012 №4709 – 48000 м2 по адресу Шолоховское сельское поселение,
- от 10.09.2012 №4801 – 13200 м2 по адресу Подольское сельское поселение,
- от 10.09.2012 №4802 – 12000 м2 по адресу Шолоховское сельское поселение,
- от 10.09.2012 №4803 – 4200 м2 по адресу п. Красное-на-Волге.

Кадастровые номера передаваемых в аренду участков в договорах отсутствуют, точное местоположение участков не указано. В силу положений п.3 статьи 607 Гражданского кодекса РФ передача земельных участков в аренду произведена неправомочно, так как местоположение земельного участка, границы, кадастровый номер и другие признаки, позволяющие идентифицировать объект арендных правоотношений, являются существенным условием договора аренды, при отсутствии этих данных в договоре соответствующий договор считается не заключенным. Вышеуказанные договора аренды расторгнуты по Соглашениям б/н от 27, 29 декабря 2018 года. Причина расторжения не указана, передаточные акты на передачу данных земельных участков от арендатора арендодателю отсутствуют.

В ходе плановой проверки **финансово-хозяйственной деятельности администрации Боровиковского сельского поселения Красносельского муниципального района за период с 01.01.2018 по 31.07.2019, установлено:**

1. Необоснованные расходы составили 196,7 тыс. рублей, из них:
  - 1.1 неподтвержденные расходы по авансовым отчетам – 7,1 тыс. рублей;
  - 1.2 недостоверные счета по договорам ГПХ – 1,5 тыс. рублей;
  - 1.3 нарушения при начислении оплаты труда – 16,1 тыс. рублей;
  - 1.4 списание ГСМ по путевым листам, оформленным с грубыми нарушениями Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» - 172,0 тыс. рублей
2. Нецелевые расходы бюджетных средств составили 30,0 рублей, из них:
  - 2.1 списание угля для отопления Дома культуры при переданных полномочиях в области культуры – 22,2 тыс. рублей;
  - 2.2 невозмещенные расходы за водоснабжение – 7,8 тыс. рублей;
3. Нарушение ведомственной структуры расходов бюджета и распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, нарушение ч.2 ст. 158, ст.ст.161 – 162 Бюджетного кодекса РФ – 115,5 тыс. рублей, из них:
  - 3.1 отражение расходов бюджета на проведение выборов с нарушениями бюджетной классификации – 22,9 тыс. рублей;
  - 3.2 отражение расходов бюджета на горюче-смазочные материалы для служебного автомобиля администрации с нарушениями бюджетной классификации – 92,6 тыс. рублей.
4. Прочие нарушения – 23,5 тыс. рублей.

Кроме того, неэффективные расходы составили 182,1 тыс. рублей (пени, штрафы, просроченная дебиторская задолженность, закупка по завышенной цене).

По результатам проверки контрольно-счетной комиссией в адрес Главы

сельского поселения и главного бухгалтера направлено представление об устранении выявленных нарушений.

Согласно поступившей в контрольно-счетную комиссию информации, предложения комиссии по устранению отмеченных нарушений и недостатков приняты к исполнению. Расходы по водоснабжению возмещены на банковский счет в сумме 7,8 тыс. рублей. Переплата по договору ГПХ удержана из заработной платы работника в сумме 0,6 тыс. рублей. На должностных лиц наложено дисциплинарное взыскание.

На основании запроса Прокуратуры Красносельского района о выделении специалиста от 12.02.2019 №32-2019 **проведена проверка расходования средств бюджета Красносельского муниципального района для организации питания детей в муниципальных образовательных учреждениях Красносельского муниципального района за 2018 год и текущий период 2019 года.** Материалы проверки направлены в Прокуратуру Красносельского района.

На основании запроса Прокуратуры Красносельского района о выделении специалиста от 06.08.2019 №26-2019/598 **проведена проверка исполнения бюджетного законодательства при исполнении мероприятий федеральной целевой программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2011-2018 г.г.)» в деятельности администрации Красносельского муниципального района.** Материалы проверки направлены в Прокуратуру Красносельского района.

В ходе внеплановой проверки **финансово-хозяйственной деятельности МУП «Газовые котельные» Красносельского муниципального района за период с 01.01.2018 по 30.10.2019, установлено:**

Уставный фонд МУП «Газовые котельные» до настоящего времени полностью не сформирован.

Не обоснованно переведены объекты незавершенного строительства в состав основных средств и одновременно необоснованно проведено обесценение данного имущества с 13243,3 тыс. рублей до 2688,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде инвентаризация имущества предприятием не проводилась. Инвентаризация имущества, проведенная Комитетом имущественных и земельных отношений, проведена с грубыми нарушениями инструкции.

До настоящего времени в муниципальном образовании Красносельский муниципальный район законодательно не определен орган, осуществляющий в полном объеме в соответствии с требованиями Закона №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» полномочия собственника имущества унитарных предприятий.

Выявлено нарушений в общей сумме 2229,2 тыс. рублей, в том числе:

Нарушения действующего законодательства при ведении кассовых операций – 2,5 тыс. рублей, нарушения законодательства при ведении расчетов с подотчетными лицами – 18,7 тыс. рублей, возмещение удержаний из заработной платы - 385,0 тыс. рублей, нарушения действующего законодательства при начислении оплаты труда – 554,4 тыс. рублей (в том числе начисление премии руководителю с нарушениями трудового законодательства – 513,0 тыс. рублей), оплата работ без договора - 198,1 тыс. рублей, оплата работ без локальной сметы - 88,5 тыс. рублей, необоснованное списание материальных запасов – 982,0 тыс. рублей.

Кроме того неэффективные расходы составили — 4055,7 тыс. рублей. Это

уплата пеней и штрафов - 3842,5 тыс. рублей, работа работников бухгалтерии в выходной день - 7,6 тыс. рублей, оплата работ за утилизацию основных средств - 205,6 тыс. рублей.

Не предъявлен иск по взысканию ущерба от кражи угля, не оприходован этот уголь, установленный как имеющийся в наличии на «открытой площадке Костромского производственного участка Ярославской механизированной дистанции погрузочно-разгрузочных работ и коммерческих операций» в количестве 291,83 т балансовой стоимостью 1325,5 тыс. рублей.

Недостача 52 отрезков металлических труб, длиной от 2-х до 4-х метров, диаметром 22 см, 1 отрезок длиной 68 см, диаметром 22 см - всего 200 погонных метров, возвращенных по приговору Красносельского районного суда от 20.11.2018 МУП «Газовые котельные» (стоимостная оценка отсутствует).

Всего было проверено средств: 84590,0 тыс. рублей.

Согласно поступившей в контрольно-счетную комиссию информации, предложения комиссии по устранению отмеченных нарушений и недостатков приняты к исполнению. Приведены в соответствие с реестром муниципального имущества данные бухучета МУП «Газовые котельные» по трем объектам основных средств, списаны с учета два резервуара мазута, сданные в металлолом, но числящиеся на учете. Предприятие обратилось в Отдел полиции №2 УМВД России по г. Костроме с заявлением о хищении металлических труб от теплотрассы. Начиная с октября 2019 года, премия директору предприятия начисляется при наличии Распоряжения Администрации муниципального района. На предприятии утверждены нормы расхода ГСМ в соответствии с Распоряжением Минтранса № АМ-23-р, заключен договор с медицинским учреждением на прохождение предрейсового контроля.

Все вышеперечисленные итоги деятельности контрольно-счетной комиссии учтены при формировании плана работы на 2020 год.

## **Контрольно-счетная комиссия**