УТВЕРЖДАЮ

Председатель Собрания депутатов МО «Холмогорский муниципальный район» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Томилова Р.Е.

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г.

Отчет о  работе контрольно-счетного отдела МО «Холмогорский муниципальный район» в 2018 году

Отчет о деятельности контрольно-счетного отдела МО «Холмогорский муниципальный район» подготовлен во исполнение статьи 19 Положения о контрольно-счетном отделе МО «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области (далее - Контрольно-счетный отдел), утвержденного решением Собрания депутатов МО «Холмогорский муниципальный район» от 19.12.2017 № 209 (далее - Положение) и содержит информацию о деятельности Контрольно-счетного отдела и результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий в 2018 году.

**1. Правовой статус, численность сотрудников.**

Согласно Положения, Контрольно-счетный отдел является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемый Собранием депутатов муниципального образования «Холмогорский муниципальный район», ему подотчётен и не обладает правами юридического лица.

В соответствии с решениями ХХ1Х сессии Собрания депутатов МО «Холмогорский муниципальный район» № 210 от 19.12.2017 «Об утверждении штатной численности контрольно-счётного отдела муниципального образования «Холмогорский муниципальный район», штатная численность контрольно-счетного отдела составляет 2 единицы, в том числе председатель и инспектор. В отчётном году место инспектора было вакантно.

**2. Контрольные мероприятия, проводимые в 2018 году.**

Работа Контрольно-счетного отдела в 2018 году строилась в соответствии с Планом работы на 2018 год, утвержденным Председателем Собрания депутатов муниципального образования «Холмогорский муниципальный район».

Всего в отчётном году осуществлено 23 контрольных мероприятия охвативших собой 22 объекта, в т.ч.

1. Подготовлено 13 заключений по проверке отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2017 год (в соответствии с соглашениями, заключенными Собранием депутатов Холмогорского муниципального района с представительными органами поселений, входящих в состав Холмогорского муниципального района).
2. Подготовлены заключения по проверке годовой отчётности за 2017 год по девяти главным администраторам бюджетных средств, а именно:

* Администрация МО «Холмогорский муниципальный район»;
* Финансовое управление администрации МО «Холмогорский муниципальный район»;
* КУМИ администрации МО «Холмогорский муниципальный район»;
* Управление образования администрации МО «Холмогорский муниципальный район»
* МКУ «ХОЗУ»;
* Собрание депутатов МО «Холмогорский муниципальный район»;
* Муниципальное казенное учреждение культуры «Холмогорская централизованная клубная система» муниципального образования «Холмогорский район»;
* Муниципальное казенное учреждение культуры «Холмогорская центральная межпоселенческая библиотека» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район»;
* Муниципальное учреждение культуры «Историко-мемориальный музей М.В.Ломоносова» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области;

По итогам проверки годовых отчётов для главных администраторов бюджетных средств подготовлено обзорное информационное письмо с указанием основных нарушений и встречающихся ошибок.

На основании письма администрации МО «Холмогорский муниципальный район» в план работы контрольно-счётного отдела включено и в июле 2018 года проведено контрольное мероприятие по проверке отдельных вопросов организации бюджетного процесса, формирования и исполнения бюджета МО «Ракульское», использования средств районного бюджета и бюджета МО «Ракульское» за 2016-2017 годы.

В результате проведённой проверки выявлены следующие основные замечания:

1. Показатели ассигнований на реализацию расходных обязательств МО «Ракульское», предусмотренных проектом бюджета, не соответствуют показателям реестра расходных обязательств МО «Ракульское», что не соответствует принципу достоверности бюджета, установленному ст. 37 БК РФ.
2. В нарушение п.3 ст.219 Бюджетного Кодекса РФ согласно Отчету о принятых бюджетных обязательствах приняты бюджетные обязательства, превышающие утвержденные на 2017г. на сумму 1 397 717,20 руб.
3. При проверке отдельных вопросов организации и ведения бухгалтер-ского (бюджетного) учета и составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности выяснено:

- главная книга за 2016 и 2017г. на бумажных носителях   
ежемесячно не формировалась, а велась в электронном виде. Журналы операций ежемесячно выводятся на бумажном носителе и подшиваются в отдельные дела, но не подписываются главным бухгалтером.

- годовая бюджетная отчетность МО «Ракульское» за 2016 год составлена в нарушение требований ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (отсутствует пояснительная записка).

*-* инвентаризация имущества(нефинансовых и финансовых активов) и   
обязательств перед составлением годового отчета за проверяемый период не проводилась.

- при проверке квартальной отчётности за 2016 и 2017 гг. выяснено, что в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» расходные расписания, заявки на кассовый расход не заверялись подписью руководителя и главного бухгалтера. Табеля учёта рабочего времени ведутся но не подписываются руководителем и ответственным лицом по их заполнению.

В результате выборочной проверки оформления авансовых отчётов за 2017 год выяснено, что не все авансовые отчёты, предоставленные в бухгалтерию за июль и сентябрь заверены главным бухгалтером и утверждены руководителем.

1. В проверяемом периоде проводилась плановая инвентаризация мате-риальных ценностей, однако в нарушении п.2.9-2.10 Приказа Минфина России от 13.06.l995 N 49 (в ред. от 08.11.2010) инвентаризационные описи имеются только в электронном виде. На бумажном носителе не выводились и членами инвентаризационной комиссии не подписывались.
2. Проверкой достоверности показателей бюджетной отчетности админи-страции МО «Ракульское» в части имущества, входящего в состав   
   имущества казны, установлено, что по данным баланса исполнения бюджета   
   по состоянию на 01.01.2017г. и 01.01.2018г. на счёте «Нефинансовые активы имущества казны» остатки не соответствует данным реестра муниципального имущества на те же даты 2017 и 2018 года.

Таким образом, в бухгалтерской отчетности МО «Ракульское» за 2016 и 2017 год искажены (занижены) данные по счету «Нефинансовые активы имущества казны».

По итогам проверки составлен акт и в адрес руководства МО «Ракульское» направлено представление с требованием устранения выявленных нарушений. В свою очередь получен ответ об устранении нарушений и не повторения их на будущую перспективу.

**2. Экспертно-аналитические мероприятия:**

1. Подготовлены 4 заключения на проекты изменения  бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» (от 22.03, 05.06, 18.10, и 20.12.2018 гг.);

2) Подготовлены заключения на отчёты об исполнении бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» за 2017 год, за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2018 года;

3) Подготовлено заключение на проект  бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» на 2019 год.

4) Подготовлено 13 заключений по проведённой экспертизе проектов решений о местных бюджетах сельских поселений Холмогорского муниципального района на 2019 год;

5) Проведена финансово-экономическая экспертиза и подготовлены заключения по 6 проектам муниципальных программ предполагаемых к выполнению в 2019-2022 годах, на финансирование которых направляются средства районного бюджета;

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объем проверенных средств составил 13 920 723,8 тыс. руб., в том числе:

- внешняя проверка исполнения бюджета за 2017 год – 1 858 305,3 тыс. руб.;

- внешняя проверка исполнения бюджета за 2018 год – 2 805 508,1 тыс. руб.;

- внешняя проверка проекта бюджета на 2019 год – 1 918 763,0 тыс. руб.;

- проекты изменения в районный бюджет в 2018 году – 7 324 080,4 тыс. руб.;

- ревизии и проверки – 14 067,0 тыс. руб.

В адрес главных администраторов бюджетных средств и поселений направлено 199 замечаний и предложенй.

**3. Информационная деятельность**

В соответствии со ст. 19 Положения о Контрольно-счетном отделе в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, контрольно-счетный отдел размещает на официальном сайте муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» в сети Интернет информацию о Плане работы Контрольно-счетного отдела на текущий год, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных нарушениях, внесенных представлениях и предписаниях.

**4. Заключительная часть**

Приоритетным видом деятельности Контрольно-счетного отдела на 2019 год,   по-прежнему, остается контроль за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств.

Контрольно-счетный отдел МО «Холмогорский муниципальный район» считает необходимым:

- распорядителям и бюджетополучателям усилить внутренний муниципальный контроль в части расходования бюджетных средств МО «Холмогорский муниципальный район», а также обеспечить экономное расходование средств бюджета;

- обеспечить доведение до муниципальных поселений Холмогорского муниципального района нормативно-правовых актов, регламентирующих расходование межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты поселений;

- комитету по управлению муниципальным имуществом при работе с муниципальными предприятиями администрации МО «Холмогорский муниципальный район» усилить контроль за использованием муниципального имущества, переданного муниципальным учреждениям на праве оперативного управления.

Председатель контрольно-счётного отдела

МО «Холмогорский муниципальный район А.А. Колесов

«Основные показатели деятельности контрольно-счетного отдела муниципального образования «Холмогорский муниципальный район

за 2018 год»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: | 51 |
| 1.1. | контрольных мероприятий\* | 23 |
| 1.2. | экспертно-аналитических мероприятий \*  (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов) | 28 |
| 2. | Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов | 24 |
| 3. | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего,  из них: | 36 |
| 3.1. | объектов контрольных мероприятий | 22 |
| 3.2. | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 14 |
| 4. | Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: |  |
| 4.1. | со Счетной палатой Российской Федерации |  |
| 4.2. | с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации |  |
| 4.3. | с контрольно-счетными органами муниципальных образований |  |
| 5. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля,  из них: | 199 |
| 5.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 53 |
| 5.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1 |
| 5.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью |  |
| 5.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц |  |
| 5.5. | нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности |  |
| 5.6. | иные нарушения | 145 |
| 5.7. | нецелевое использование бюджетных средств |  |
| 6. | Выявлено неэффективное использование государственных (муниципальных) средств (млн. руб.) |  |
| 7. | Устранено выявленных нарушений (млн. руб.),  в том числе: |  |
| 7.1. | обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн. руб.) |  |
| 8. | Внесено представлений всего,  в том числе: | 1 |
| 8.1. | количество выполненных представлений | 1 |
| 9. | Направлено предписаний всего,  в том числе: |  |
| 9.1. | количество предписаний, выполненных в установленные сроки |  |
| 9.2. | количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили |  |
| 9.3. | количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью |  |
| 10. | Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения |  |
| 11. | Взыскано сумм в бесспорном порядке, приостановлено (сокращено) предоставление межбюджетных трансфертов по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения) (млн. руб.) |  |
| 12. | Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления и объекты контроля | 60 |
| 13. | Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы |  |
| 14. | Результаты рассмотрения органами прокуратуры и иными правоохранительными органами материалов, направленных контрольно-счетным органом | Х |
| 14.1. | принято решений о возбуждении уголовного дела |  |
| 14.2. | принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела |  |
| 14.3. | принято решений о прекращении уголовного дела |  |
| 14.4. | возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание |  |
| 14.5. | иные меры прокурорского реагирования |  |
| 15. | Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного органа |  |
| 16. | Количество дел об административных правонарушениях, возбужденных сотрудниками контрольно-счетного органа, по которым судьей, органом, должностным лицом, уполномоченными рассматривать дела об административных правонарушениях вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания |  |
| 17. | Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы |  |
| 18. | Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях (количество должностных лиц/количество юридических лиц) |  |
| 19. | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности |  |
| 20. | Штатная численность сотрудников (шт. ед.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих: | 2 |
| 20.1. | государственную должность |  |
| 20.2. | должность государственной гражданской службы | 2 |
| 20.3. | иные |  |
| 21. | Фактическая численность сотрудников (чел.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих: | 1 |
| 21.1. | государственную должность |  |
| 21.2. | должность государственной гражданской службы | 1 |
| 21.3. | иные |  |
| 22. | Структура профессионального образования сотрудников (ед.): | Х |
| 22.1. | экономическое | 1 |
| 22.2. | юридическое |  |
| 22.3. | управление |  |
| 22.4. | иное |  |
| 23. | Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (млн. руб.) | 0,714 |