



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КАЛУЖСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН
муниципального образования «Жуковский район»**

249191, Калужская область,
г. Жуков, ул. Гурьянова, 31
kso.zhukov@yandex.ru

тел. (48432)5-41-32
тел./факс (48432) 5-40-05

**Отчет
о деятельности Контрольно-счетного органа
МО «Жуковский район» за 2020 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа МО «Жуковский район» за 2020 год представляется Районному Собранию МО «Жуковский район» в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Жуковский район», Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Жуковский район», утвержденным Решением Районного Собрания от 22.05.2019г. №18, Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Жуковский район», утвержденным Решением Районного Собрания от 29.04.2020г. №20, а также действующим законодательством и утвержденным планом работы.

Организация деятельности КСО строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности и была направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, выявление, предотвращение и устранение причин нарушений при использовании средств местного бюджета, а также на контроль соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Основные направления работы: экспертно-аналитическая и контрольная деятельность осуществлялись в 2020 году в соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением КСО МО «Жуковский район» от 20.12.2019 года № 19.

Всего в 2020 году КСО проведено 109 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий. По результатам деятельности за 2020 год КСО МО «Жуковский район» подготовлено 82 заключения, 8 актов, 3 представления, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год.

Экспертно-аналитическая деятельность

В соответствии с п. 11 ст. 3 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» КСО были приняты полномочия контрольно-счетных органов городских и сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В 2020 году проведено 82 экспертно-аналитических мероприятия. Как и в предыдущие периоды, деятельность КСО в данном направлении включала в себя:

Экспертиза проектов о внесении изменений и дополнений в бюджет МО «Жуковский район» на 2020 г. (уточнение бюджета).

Подготовлено и направлено два Заключения КСО на проект Решения «О внесении изменений и дополнений в бюджет на 2020 год» по МО «Жуковский район».

Экспертиза отчетов об исполнении бюджета за 2019 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года поселений района и МО «Жуковский район» (отчет об исполнении бюджета).

Подготовлены и направлены Заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета за 2019 год, 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года по 12 сельским поселениям Жуковского района, по трем городским поселениям и муниципальному образованию «Жуковский район» в количестве 64 экспертизы. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета района, городских и сельских поселений за 2019 год включала в себя проверку годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, предусмотренных ведомственной структурой бюджета муниципального образования «Жуковский район».

Проверка соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, правильности отражения и достоверности показателей бюджетной отчетности установила, что отчетность за 2019 год является достоверной, представлена в установленный срок, предусмотренным действующей Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (с изм. и доп.) (далее - Инструкции № 191н).

Экспертные заключения на проекты решений «О бюджете на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов»

Подготовлены и направлены Заключения КСО на проекты решений «О бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по сельским, городским поселениям и муниципальному образованию «Жуковский район» в количестве 16 экспертиз. Результаты проведенной экспертизы проекта решения о бюджете района на 2021 год показали, что при формировании проекта бюджета выдержаны требования норм Бюджетного кодекса Российской Федерации относительно предельного размера резервного фонда Администрации района, размера дефицита бюджета и источников его финансирования. Сроки предоставления проекта решения и требования к его содержанию соблюдены.

Контрольная деятельность

Всего за 2020 год проведено 27 плановых контрольных мероприятий, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год.

Мероприятиями было охвачено 27 организаций, в том числе 16 органов местного самоуправления, 4 муниципальных учреждения, по результатам которых было внесено 3 представления.

В соответствии с планом работы КСО на 2020 год проведены следующие контрольные мероприятия:

Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных учреждениям на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования» в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Жуковском районе», аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с действующим законодательством в МДОУ «Муниципальный детский сад «Красная шапочка» в период 2018-2019гг., (январь-ноябрь) 2020г.

Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных учреждениям на реализацию подпрограммы «Развитие общего образования» в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Жуковском районе», аудит в сфере закупок товаров,

работ и услуг в соответствии с действующим законодательством в МОУ «Основная общеобразовательная школа» с. Высокиничи за период 2018-2019 гг., (январь-сентябрь) 2020г.

Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения (проверка соблюдения требований действующего законодательства) в отношении муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №2 имени академика А.И. Берга» за период с 01.01.2019г. по 01.07.2020г.

Основные виды нарушений, выявленные в ходе проведения контрольных мероприятий:

- нарушение ст. 221 Бюджетного Кодекса РФ, требований приказа Минфина РФ от 14.02.2018г. №26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (утвержденная бюджетная смета МОУ «Основная общеобразовательная школа» с. Высокиничи на 2019 год и плановый период 2020г. и 2021г., на 2020 год и плановый период 2021г. и 2022г. не представлена);

- нарушение приказа №52н Минфина России от 30 марта 2015г. по ведению первичных документов (в МОУ «Основная общеобразовательная школа» с. Высокиничи принятие к учету объектов основных средств актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) не оформляется);

- нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ из финансовых средств МОУ «Основная общеобразовательная школа» с. Высокиничи в период 2019г. уплачены пени, штрафы по Требованиям (ПФР, ФСС) за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетом в сумме 506,79 рублей. Таким образом, в нарушение ст.162 БК РФ учреждением не обеспечена результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, так как указанные расходы направлены не на выполнение поставленных задач. Неэффективный расход бюджетных средств составил 506,79 рублей.

- нарушение требований законодательства о контрактной системе Федерального закона №44-ФЗ, не имеющих стоимостной оценки, именно:

- нарушение требования ч. 6 ст. 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» приемочная комиссия создана в составе четырех человек (норма: приемочная комиссия состоит не менее чем из пяти человек).

- нарушение ч.2 ст.34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: отсутствует обязательное указание, что цена контракта является твердой и устанавливается на все время действия такого контракта.

Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных учреждению на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в Жуковском районе» в Муниципальном казенном учреждении культуры «Тарутинский сельский дом культуры» (далее - МКУК «Тарутинский СДК») в период 2018-2019 гг.:

Основными нарушениями являются:

- нарушение ст. 221 Бюджетного Кодекса РФ, нарушение требований приказа Минфина РФ от 14.02.2018г №26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (утвержденная бюджетная смета на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов отсутствует. К проверке представлена только Информация о показателях бюджетной сметы на 2018 и 2019 годы, подписанная руководителем Учреждения).

- необоснованное включение в штатное расписание с 01.01.2018 г. надбавки за «сложность и напряженность». Данные надбавки являются разовыми и в штатное расписание включаться не могут.

– нарушение статьи 70 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положения об оплате и стимулировании труда работников МКУК «Тарутинский СДК», утвержденное Решением Сельской Думы от 25.01.2018г №4, были выплачены заработная плата и надбавки, превышающие установленные положением нормативы. Незаконное расходование бюджетных средств в 2018 году составило 8,3 тыс. рублей.

- нарушение условий трудовых договоров, заключенных с работниками Учреждения и ч.3 Положения об оплате труда работников МКУК «Тарутинский СДК» начислены выплаты стимулирующего характера по результатам работы работникам без учета показателей, позволяющих оценить результативность и качество работы, неэффективное расходование средств бюджета МО СП село Тарутино составило в сумме 832,1 тыс. руб., из них: за 2018 год в сумме 183,8 тыс. руб., за 2019 год в сумме 648,3 тыс. руб.

- нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ из финансовых средств МКУК «Тарутинский СДК» в период 2019г. уплачены пени, штрафы по Требованиям Межрайонной ИФНС № 1 и Пенсионного фонда по налогам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетом в сумме 9 841,96 рублей. Таким образом, в нарушение ст.162 БК РФ учреждением не обеспечена результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, так как указанные расходы направлены не на выполнение поставленных задач. Неэффективный расход бюджетных средств составил 9 841,96 рублей.

- нарушение требования статьи 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» приказом руководителя Учреждения должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий) не определено.

Контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета в Финансовом отделе Жуковского района в период 2014-2019 гг.:

Основными нарушениями являются:

- нарушение требований п. 17 Приказа Минтранса России от 18.09.2008г. № 152(с измен.) (путевой лист должен содержать обязательные реквизиты: номер путевого листа; собственники (владельцы) транспортных средств обязаны регистрировать оформленные путевые листы в журнале регистрации путевых листов). Журнал учета движения путевых листов в соответствии с Приказом №152 отсутствует.

Контрольное мероприятие «Проверка эффективности управления муниципальным имуществом в части доходов от сдачи в аренду земельных участков муниципального образования «Жуковский район» на объекте муниципальное образование городское поселение «Город Белоусово» Калужской области» за период 2017-2019гг.

Основные замечания:

- не соответствие Реестров муниципальной собственности требованиям п.4 Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»;

- задолженность арендаторов земельных участков перед бюджетом ГП «Город Белоусово» на 01.01.2020 года составила 756,6 тыс.руб., что влечет за собой неисполнение доходов бюджета в части арендной платы за земельные участки.

Контрольное мероприятие «Проверка эффективности управления муниципальным имуществом в части доходов от сдачи в аренду имущества муниципального образования «Жуковский район» на объекте:

- муниципальное образование сельское поселение село Совхоз «Чаусово»;
- муниципальное образование сельское поселение «Село Высокиничи».

Основными нарушениями являются:

- не соответствие Реестров муниципальной собственности требованиям п.4 Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»;

- нарушение статьи 17.1. Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (договоры аренды недвижимого муниципального имущества заключены не по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров);

- перерасчета стоимости арендной платы не производится, что ведет к убытку в виде упущенной выгоды.

Организационно-методическая и информационная деятельность

В отчетном периоде организационная работа была направлена на обеспечение эффективного функционирования КСО, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, специализации сотрудников.

КСО МО «Жуковский район» принимал участие в работе Ассоциации контрольно-счетных органов Калужской области.

Неотъемлемой частью деятельности КСО МО «Жуковский район» являлось участие в заседаниях Районного Собрания МО «Жуковский район» и его профильных комитетов и совещаниях Администрации района.

В соответствии со статьей 20 Положения «О Контрольно-счетном органе МО «Жуковский район»» отчет о своей деятельности КСО представляет Районному Собранию не позднее 31 марта текущего года. После рассмотрения его Районным Собранием МО «Жуковский район» размещается в сети Интернет.

И.о. председателя контрольно-счетного органа
МО «Жуковский район»

Ю.А. Романовская