**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной комиссии**

**Грайворонского городского округа**

**в 2019 году**

Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа подготовлен в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной комиссии с целью предоставления его в Совет депутатов Грайворонского городского округа.

Контрольно-счетная комиссия (далее КСК) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, созданным Муниципальным советом Грайворонского района и ей подотчетным. Осуществляет свою деятельность в соответствии с целями и задачами, определенными Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Грайворонском городском округе, Положением о Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа.

КСК осуществляла свою деятельность согласно плану работы на 2019 год, утвержденному распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в 2019 году осуществлялась по следующим направлениям:

-подготовка и представление в Совет депутатов Грайворонского городского округа экспертного заключения на исполнение бюджета муниципального района за 2018 год;

-проведение контроля исполнения бюджета городского округа за первый квартал, полугодие, девять месяцев 2019 года;

-экспертиза проектов решений о внесении изменений в бюджет городского округа на 2019 год;

-экспертиза проекта бюджета городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов;

-проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в муниципальных учреждениях;

-иная, предусмотренная действующим законодательством, деятельность.

Заключения по формированию и исполнению бюджета городского округа, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оформлены документально.

Информация о результатах контрольных мероприятий размещена на сайте администрации Грайворонского городского округа в сети Интернет в разделе «Контрольно-счетная комиссия».

**Основные результаты деятельности в 2019году.**

Таблица №1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Показатель** | **2019г.** |
| 1 | Количество проведенных контрольных мероприятий | 17 |
| 2 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий | 9 |
| 3 | Объем расходных обязательств утвержденных, в бюджете муниципального образования (тыс. руб.) | 1млрд.430мл.145.3 т.руб |
| 4 | Объем проверенных средств, (тыс. руб. %)  (без учета внешней проверки годового отчета) | 330385.0(23%) |
| 5 | Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере (тыс. руб.) | 465.3т.руб. |
| 6 | Восстановлено в бюджет средств в отчётном году | 55.7 т.руб. |

В 2019 году проверками охвачено -22 субъекта.

**Контрольная деятельность**

Контрольная деятельность осуществлялась в виде целевых проверок по результатам использования бюджетных средств, выделенных главным распорядителям бюджетных средств на реализацию программ и программных мероприятий. Для проведения контрольных мероприятий в адрес руководителей проверяемых учреждений направлялись уведомления о проведении проверки и предоставлении необходимых документов. Результаты проверок и выводы по результатам проверок были сделаны исходя из объема предоставленной к проверке документации.

По результатам всех проверок написаны акты. Один акт проверок подписан руководителем проверяемого учреждения с разногласиями.

По результатам проверок в 2019 году председателем Контрольно-счетной комиссии вынесено 9 представлений.

1. В рамках проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Грайворонского городского округа» проведены контрольные мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности управления образования , трех школ и двух детских садов за 2018 год.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности управления образования установлены нарушения требований законодательства в сфере бухгалтерского учета.

Документация (регистры бухгалтерского учета) за 2018 год в учреждении не оформлены надлежащим образом и к проверке не принимались.

Бухгалтерский учет в управлении образования ведется с применением автоматизированной программы «1С:Предприятие 8.3». Ведение бухгалтерского учета в учреждении находится в ненадлежащем состоянии. Установлены факты необоснованного начисления премий и доплат за совмещение, нарушения при расчете отпускных.

По результатам проверки установлено: необоснованное использование бюджетных средств на сумму 182,3 тыс. руб., незаконное списание денежных средств 17,05 тыс. руб., потери бюджета 54,7 тыс. руб.

Акт проверки подписан заинтересованными лицами без разногласий. По результатам проверки управлению направлено Представление об устранении выявленных нарушений и принятии мер к виновным в допущении указанных нарушений. Управление образования в установленный срок предоставило информацию об исполнении указанного Представления. По итогам проверки возвращено в бюджет 17,0 тыс. руб., вынесено 5 замечаний должностным лицам.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности Головчинской СОШ с углубленным изучением отдельных предметов и Дунайской СОШ за 2018 год выявлены незначительные нарушения при начислении заработной платы, которые были устранены в ходе проверки, а также нарушения ведения бухгалтерского учета по Дунайской СОШ. По данному нарушению вынесено замечание.

Проверкой Мокроорловской СОШ за 2018-2019 учебный год установлены грубые нарушения ведения деятельности.

По итогам проверки директор учреждения уволена.

При проверке Головчинского детского сада «Солнышко» установлены нарушения при утверждении стимулирующих надбавок педагогическим работникам сада.

По результатам проверки установлено: необоснованное использование бюджетных средств 20,9 тыс. руб.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности детского сада комбинированного вида «Капелька» установлены нарушения при начислении заработной платы, а также при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год.

Нарушения ведения бухгалтерского учета составили 58,0 тыс. рублей, в том числе нарушения годовой бухгалтерской отчетности в сумме 50,0 тыс. рублей.

В ходе проверки детского сада «Капелька» устранено нарушений на сумму 2,0 тыс. рублей. За искажение годовой бухгалтерской отчетности контрольно-счетной комиссией составлен протокол на главного бухгалтера по статье 15.15.6. Кодекса административных правонарушений Российской Федерации. Мировым судом должностному лицу вынесено предупреждение.

Также в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования Грайворонского городского округа» контрольно-счетной комиссией проведена проверка организации деятельности летних оздоровительных лагерей в образовательных учреждениях в 2019 году.

Обследованы летние оздоровительные лагеря в десяти школах округа на предмет поставки продуктов для питания детей. В пяти летних оздоровительных лагерях проверкой были выявлены нарушения не соответствия поставленного товара техническим условиям, указанным в муниципальном контракте.

Продукты, для питания детей в лагере, закупались через муниципальные контракты, согласно требованиям Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Данные нарушения рассмотрены на комиссии при заместителе главы администрации Грайворонского городского округа.

2. В рамках проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Грайворонском городском округе» проведены два контрольных мероприятия «Проверка соблюдения условий и порядка предоставления субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг и ежемесячных денежных компенсаций на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан» за 2-е полугодие 2018 года и 1-е полугодие 2019 года. Проверкой при предоставлении субсидий нарушений не установлено.

Также проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Козинского социально-реабилитационного центра для несовершеннолетних за 2018 год. Нарушений по ведению бухгалтерского учета также не установлено.

3. В рамках проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и искусства Грайворонского городского округа» проведено контрольное мероприятие по вопросу целевого и эффективного использования средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению культуры «Грайворонский РДК» за 2018 год.

Учреждение имеет 25 обособленных подведомственных учреждений.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием на оказание муниципальных услуг. осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Грайворонского городского округа на указанные цели.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлены нарушения требований законодательства в сфере бухгалтерского учета:

- документы оформляются не надлежащим образом: не проставляется номер документа, дата, не все документы подписаны должностными лицами;

- не оформляются регистры бухгалтерского учета, документы в папки подшиты хаотично, не оформлены надлежащим образом, к проверке не подготовлены.

- установлены факты нарушения учетной политики при выдаче денег в подотчет на возмещение расходов на различные цели. Имели место случаи, когда выдавались суммы в подотчет превышающие 100,0 тыс. рублей по одному договору.

-не заключались договора на оказание услуг, в авансовых отчетах отчитывались Актами выполненных работ без подтверждения исполнителем полученной суммы за оказанную услугу (без приходно-кассового чека, расписки о полученной сумме). Таких услуг оказано на сумму 345,3 тыс. руб.

-установлены факты нарушения налогового Кодекса Российской Федерации: по гражданско-правовым договорам на оказание услуг не удерживался подоходный налог, в результате потери бюджета составили 36,9 тыс. рублей.

Комиссией установлены также факты доплат за совмещение, в нарушение положения «Об оплате труда работников МБУК «Грайворонского РДК», не указан конкретный размер доплаты за совмещение профессий, в результате, выплаты заработной платы одному работнику по двум должностям, при этом выплачивалась еще стимулирующая выплата в размере 200% от этих двух окладов.

В учреждении требуется наведения порядка бухгалтерского учета.

По результатам проверки были сделаны предложения.

В ходе проверки устранено нарушений на сумму 7,0 тыс. рублей, остальные нарушения приняты к сведению, вынесено 1 замечание должностному лицу.

В декабре 2019 года комиссия провела контрольное мероприятие «Последующий контроль по устранению ранее выявленных нарушений в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Грайворонский РДК».

В ходе проверки комиссией установлено:

-имеет место повторное допущение нарушений.

По результатам последующего контроля в учреждении «Грайворонский РДК» директору учреждения объявлен выговор, 4 (четырем) должностным лицам - замечания.

4. Контрольно-счетной комиссией проведено контрольное мероприятие по проверке деятельности главного распорядителя бюджетных средств комитета финансов и налоговой политики администрации округа за 2018 год.

Проверкой целевого использования средств, нарушений не установлено.

Нарушений ведения бухгалтерского учета проверкой не установлено.

5. В рамках проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Грайворонского района». Адресная программа переселения граждан из аварийного жилищного фонда Грайворонского района в 2018 году утверждена постановлением администрации Грайворонского района от 05.06.2018 года №215. Ответственный исполнитель программы – управление по строительству, транспорту, ЖКХ и ТЭК администрации Грайворонского района. Программой предусмотрен объем бюджетных ассигнований 3 млн. 409 тыс. руб.

В 2018 году в Грайворонском районе в программу расселения из аварийного жилья включен двухквартирный дом, находящийся по адресу с. Головчино, ул. Парковая д. 17, признанный аварийным по заключению межведомственной комиссии в 2014 году и подлежащим сносу и расселению.

Для переселения граждан из аварийного жилого дома, администрацией Грайворонского городского округа на открытых электронных аукционах заключены 2 муниципальных контракта по приобретению двух жилых домов, площадью 52,2 кв.м., стоимостью 1 млн.771 тыс. руб. и 48,2 кв.м., стоимостью 1 млн. 638 тыс. рублей.

Программа переселения предусматривает переселение собственников жилых помещений, находящихся в аварийных и подлежащих сносу многоквартирных домах, путем заключения с ними соглашения об обмене жилыми помещениями.

Соглашения об обмене жилыми помещениями жильцами аварийного дома не подписаны, ввиду несогласия с размерами предоставляемых земельных участков под новыми домами.

Администрация Грайворонского городского округа дважды инициировала судебные разбирательства с целью признать условия обмена аварийного жилого дома по адресу с. Головчино, ул. Парковая, д.17 правомерными и обязать ответчиков заключить соглашения об обмене жилыми помещениями на условиях, предлагаемых администрацией.

В удовлетворении обоих исков администрации округа суд отказал. В настоящее время администрацией городского округа ведется претензионная работа.

6. В рамках проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства в Грайворонском городском округе» в декабре 2019 года проведено контрольное мероприятие.

Ответственным исполнителем Программы является управление АПК (агропромышленного комплекса) администрации Грайворонского городского округа. Муниципальная программа рассчитана на период с 2015 до 2020 года и включает в себя четыре подпрограммы:

1. Поддержка малых форм хозяйствования.
2. Устойчивое развитие сельских территорий.
3. Охрана окружающей среды и рациональное природопользование.
4. Обеспечение реализации Государственной программы.

Проверкой установлено: не своевременно вносятся изменения по прогнозным показателям Программы.

7. В рамках проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Грайворонского городского округа в 2019 году» контрольно-счетной комиссией проведен мониторинг работ по благоустройству четырех дворовых территорий г. Грайворона, сквера «Спортивный» в с. Головчино и парка Шухова в г. Грайворон. Также в декабре 2019 года комиссией проведен мониторинг работ на рекреационной зоне прибрежной территории р. Ворскла в г. Грайвороне (Петровская круча), которая включена в Программу в результате победы во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды.

По результатам мониторинга сделаны следующие выводы:

1.Участниками Программы проведены процедуры определения подрядчика на мероприятия, утвержденные к исполнению, в соответствии с законодательством о закупках.

2.Имели место замечания, идентичные по своей сути в каждой закупке при исполнении Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

3.Нарушены требования п.24 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения».

**Экспертно-аналитическая деятельность.**

К основным полномочиям в рамках проведения экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной комиссии отнесены экспертиза проектов решений Совета депутатов о бюджете городского округа , внешняя проверка отчета об исполнении бюджета, проверка ежеквартальных отчетов о ходе исполнения бюджета в 2019 году.

В целях реализации указанных задач проведено 9 экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам контрольных мероприятий по проверке бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств бюджета Грайворонского городского округа было подготовлено экспертное заключение на проект решения Совета депутатов Грайворонского городского округа об исполнении бюджета Грайворонского района за 2018 год. Данная проверка проведена в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета Грайворонского района за 2018 год был принят решением Совета депутатов Грайворонского городского округа.

В рамках предварительного контроля в 2019 году проведен анализ показателей проекта решения Совета депутатов Грайворонского городского округа «О бюджете Грайворонского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». Подготовлено экспертное заключение.

Проект решения «О бюджете Грайворонского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» был утвержден в соответствии с бюджетным законодательством до начала нового финансового года решением Совета депутатов Грайворонского городского округа.

В рамках оперативного контроля анализировались отчеты об исполнении бюджета Грайворонского городского округа за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2019 года. Проведен анализ в части исполнения доходов, соответствия фактического расходования бюджетных ассигнований утвержденным и уточненным показателям. В данных документах проанализировано фактическое исполнение доходных и расходных статей бюджета городского округа по объему, структуре, целевому назначению, проведен анализ выявленных отклонений, сделаны соответствующие выводы. Проверено соответствие сводной бюджетной росписи решению о бюджете.

В 2019 году администрацией Грайворонского городского округа изменения в решение о бюджете вносились 3 раза.

По внесенным проектам решений об уточнении бюджета подготовлено три заключения с предложениями Контрольно-счетной комиссии.

**Иные направления деятельности контрольно-счетной комиссии.**

В рамках заключенного соглашения с Контрольно-счетной палатой Белгородской области в 2019 году осуществлялось взаимодействие по следующим направлениям:

- планирование деятельности работы с учетом рекомендаций Счетной палаты РФ;

- проведение совместных мероприятий;

-обмен аналитической, правовой информацией, представляющий взаимный интерес.

С целью повышения эффективности системы финансового контроля, координации деятельности, контрольно-счетная комиссия систематически принимала участие в заседаниях Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счётной палате Белгородской области, где обсуждались темы основных нарушений, выявляемых в ходе проведения внешних проверок годовой бухгалтерской отчетности, актуальные изменения законодательства и подводились итоги работы в 2019 году.

Принцип гласности о деятельности Контрольно-счетной комиссии в 2019 году реализован путем опубликования информации о своей деятельности и результатов по устранению нарушений на официальном сайте администрации Грайворонского городского округа в сети Интернет в разделе «Контрольно-счетная комиссия».

В рамках реализации плана противодействия коррупции:

- ежегодно размещаются на официальном сайте сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих муниципальные должности;

- председатель КСК регулярно принимает участие в работе комиссии по противодействию коррупции при администрации городского округа;

- председатель КСК регулярно принимает участие в обучающих мероприятиях по вопросам профилактики и противодействия коррупции при администрации городского округа.

В течение года председатель КСК принимал участие в работе постоянных комиссий Совета депутатов, заседаниях Совета депутатов, публичных слушаниях. Председатель КСК входит в состав комиссий при проведении внеплановых мероприятий.

Подводя итоги деятельности за 2019 год, можно отметить, что основные функции, возложенные на Контрольно-счетную комиссию, исполнены в полном объеме. План работы, утвержденный с учетом поручений депутатов, органов исполнительной власти, исполнен.

Основные направления деятельности контрольно-счетной комиссии в 2020 году сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на контрольно-счетные органы Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, нормативными актами органов местного самоуправления.

В 2020 году планом проверок, за исключением полномочий по осуществлению внешней проверки годового отчета, квартальных отчетов, анализа исполнения бюджета, экспертизы проекта бюджета и внесения изменений в него, предусмотрены следующие контрольные мероприятия:

- контроль за принятием мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. - проведение аудита эффективности закупок товаров, работ и услуг в рамках контрольных мероприятий.

Кроме указанных мероприятий, планом деятельности Контрольно-счетной комиссии на 2020 год запланированы совместные и параллельные экспертно-аналитические мероприятия с контрольно-счётной палатой Белгородской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Белгородской области:

- проведение параллельного экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг реализации национальных проектов»

- проведение параллельного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ объемов и объектов незавершенного строительства, реализации мер по их снижению и своевременному введению объектов в эксплуатацию»

- проведение параллельного контрольного мероприятия «Анализ реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»**.**

В рамках реализации своих полномочий контрольно-счетная комиссия, по-прежнему, будет уделять внимание эффективности, результативности расходования бюджетных средств, а так же эффективности использования муниципального имущества.

Будет продолжена работа по взаимодействию с контрольно-счетными органами муниципальных образований, Счетной палатой Белгородской области, с прокуратурой Грайворонского района, с правоохранительными органами по выявлению и пресечению правонарушений в финансово-бюджетной сфере.

Планируется усилить контроль за принятием мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, представлений и предписаний выданных контрольно-счетной комиссией.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Грайворонского городского округа Приходченко Н.А.