**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной комиссии**

**Грайворонского городского округа**

**в 2020 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 Комиссия) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, созданным Советом депутатов Грайворонского городского округа и ему 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.

Комиссия осуществляла свою деятельность согласно плану работы на 2020 год, утвержденному распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в 2020 году осуществлялась по следующим направлениям:

-подготовка и представление в Совет депутатов Грайворонского городского округа экспертного заключения на исполнение бюджета муниципального района за 2019 год;

-проведение контроля исполнения бюджета городского округа за первый квартал, полугодие, девять месяцев 2020 года;

-экспертиза проектов решений о внесении изменений в бюджет городского округа на 2020 год;

-экспертиза проекта бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 были оформлены документально и переданы в Совет депутатов Грайворонского городского округа.

Отчеты 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** | **2020г.** |
| 1 | Количество проведенных контрольных мероприятий | 17 |
| 2 | Объем расходных обязательств утвержденных, в бюджете муниципального образования (тыс. руб.) | 1 млрд. 528 млн. 581,0 т.р. |
| 3 | Объем проверенных средств, (тыс. руб. %)  (без учета внешней проверки годового отчета) | 86 млн.381.0т.р. |
| 4 | Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере (тыс. руб.) | 324,8 т.р. |
| 5 | Восстановлено в бюджет средств в отчётном году | 138,8 т.р. |

В 2020 году проверками охвачено 10 субъектов.

По результатам одной проверки материалы направлены в правоохранительные органы для прокурорского реагирования.

Одно должностное лицо, согласно составленному протоколу, привлечено к административной ответственности.

**Контрольная деятельность.**

Согласно Стандарту финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», 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. В процессе выполнения контрольных мероприятий, кроме проверки финансово-хозяйственной деятельности, так же осуществлялась проверка соответствия проведенных хозяйственных операций законодательству о закупках.

По результатам проверок в 2020 году Контрольно-счетной комиссией вынесено 8(восемь) представлений.

В 2020 году контрольно-счетная комиссия проверила финансово-хозяйственную деятельность за 2019 год четырех казенных учреждений: МКУ «Центр молодежных инициатив», МКУК «Грайворонская центральная библиотечная система», МКУК «Грайворонский историко-краеведческий музей» и МКУ «Избирательная комиссия Грайворонского городского округа». Общий объем проверенных средств – 22млн.289тыс. рублей. Проверками данных учреждений были установлены незначительные нарушения, не носящие финансового характера (где-то не было подписи должностного лица или применялась не та форма документа, как требует инструкция). В ходе проверки все нарушения устранены.

Контрольно-счетная комиссия проверила финансово-хозяйственную деятельность трех бюджетных учреждений образования: «Детский сад комбинированного вида «Радуга», «Детскую школу искусств им. В.Ф. Трутовского» и «Козинскую среднюю общеобразовательную школу». Общий объем проверенных средств 56млн. 045тыс. рублей.

В данных учреждениях также имело место нарушения инструкций по ведению бухгалтерского учета. В муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Детский сад комбинированного вида «Радуга» выявлено неэффективное расходование денежных средств на общую сумму 10 тыс. 019 руб., выраженное в виде начисления повышенного оклада с учетом коэффициента за контингент, а также недоплата работнику учреждения гарантированной надбавки в размере 25 % от оклада за работу в сельской местности в сумме 8 тыс.700 руб. По представлению контрольно-счетной комиссии данные нарушения устранены.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности в 2019 году Козинской СОШ комиссией установлено, что в марте 2019 года произведена переплата подоходного налога в сумме 20,0тыс. руб., которая не была зачтена при оплате налога в следующем периоде и осталась переплатой на начало следующего года. Но в конце года главным бухгалтером управления образования были сделаны проводки, с целью сокрытия данной переплаты в остатках на конец года.

Данная сумма (20,0 тыс. руб.) является неправомерным использованием бюджетных средств, т.к. была перечислена сверх лимитов бюджетных обязательств и не возвращена в бюджет.

Комиссией составлен административный протокол, согласно которому мировым судом Грайворонского района главному бухгалтеру централизованной бухгалтерии управления образования вынесено административное наказание в виде предупреждения.

Кроме этого, комиссия вынесла представление о проведении процедуры возврата данной переплаты. Как выяснилось, такие переплаты по налогу на доходы были произведены по всем школам округа и общая сумма переплаты составляет 420,0 тыс. рублей. В настоящее время ведется процедура возврата данной суммы методом зачета по налогу на доходы в марте этого года.

Также по Козинской СОШ проверкой установлены несоответствия при начислении стимулирующей части фонда оплаты труда работникам школы.

Стимулирующие надбавки устанавливаются с целью усиления материальной заинтересованности работников общеобразовательного учреждения и повышения качества образовательного процесса, развития творческой активности и инициативы.

Согласно Положению о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников, создается комиссия, которая осуществляет анализ представленных работниками и администрацией результатов профессиональной деятельности по установленным в Положении критериям и составляет итоговый оценочный лист с указанием баллов по каждому работнику. На основании оценочного листа издается приказ, по которому баллы заносятся в тарификационный лист каждому работнику и тарифицируются.

В предъявленных документах Козинской СОШ количество баллов в оценочных листах, приказах и тарификационных списках по каждому работнику было разным, т.е. комиссией установлены случаи распределения баллов по приказу директора, отличительные с решением Управляющего совета школы. По устранению данных нарушений будет проведен последующий контроль.

В данном факте комиссия усматривает формальное отношение при распределении стимулирующей части фонда оплаты труда.

Комиссия сравнила суммы по баллам, указанным в приказах школы, с тарификационным списком. Разница составила 91 544,47 руб. Данная сумма является неправомерным расходованием денежных средств.

По представлению Комиссии данные несоответствия устранены.

По распоряжению председателя Совета депутатов Грайворонского городского округа от 14.09.2020 года №251 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности управляющей компании ООО «Грайворонская УК», в части законности расходования денежных средств на содержание многоквартирного жилого дома, находящегося по адресу: г. Грайворон, ул. Мира, №21.

Должен отметить, что со стороны директора управляющей компании были созданы препятствия в проведении контрольного мероприятия, выразившиеся в отказе предоставить первичные документы по бухгалтерскому учету за проверяемый период, а именно: лицевые счета сотрудников по заработной плате, кассу и выписки из банковских счетов, книгу доходов и расходов, а также отчеты в фискальный орган. Комиссией был составлен акт по факту создания препятствий в проведении проверки.

Из представленной директором информации о работе управляющей компании установлено, что основную долю расходов по содержанию многоквартирного дома по адресу г.Грайворон ул. Мира, д.21 составляет заработная плата с начислениями. Для проверки расхода материалов, списанных на ремонт подъездов многоквартирного дома за проверяемый период, администрацией Грайворонского городского округа была создана комиссия, которая произвела обмеры выполненных работ по покраске подъездов МКД в 2018 году и рассчитала расход материалов на эти объемы.

Но проверить достоверность списанных на ремонт подъездов материалов не представляется возможным, так как в актах выполненных работ ООО «Грайворонской УК» на списание краски и эмали, количество банок указано в штуках, без обозначения веса банки, а расчет комиссии сделан в килограммах. Так же и по работам по замене системы водоотведения в подвале МКД в проверяемом периоде.

Комиссией установлено также, что управляющей компанией с 01 июля 2020 года был повышен тариф за содержание жилья на 102,8% (с 15,56руб. до 15,99руб. в месяц). Согласно представленному протоколу общего собрания данное повышение вступает в силу только с 01 ноября 2020 года.

Плата за содержание жилья, начисленная за июль, август и сентябрь в сумме 6 546,75 руб. является необоснованной.

По итогам проверки ООО «Грайворонской УК» материалы проверки направлены в правоохранительные органы для сплошной документальной проверки расходов управляющей компании по начислению и выплате заработной платы сотрудникам и проверки расходов компании по банковским счетам ООО «Грайворонская УК».

На контроле Комиссии Грайворонского городского округа в 2020 году находилось исполнение Представления от 16.12.2019 года об устранении нарушений, изложенных в акте по результатам контрольного мероприятия по мониторингу реализации мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды», в рамках выполненных работ по благоустройству.

Проверкой установлено, что все выявленные нарушения устранены.

Также в 2020 году Комиссией проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности «Единой дежурно-диспетчерской службы 112 Грайворонского городского округа» за период с 01.01.2019 года по 30.09.2020 года. Объем проверенных средств - 5млн.421 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в 2019 году был завышен базовый оклад начальника учреждения, в результате чего произведены потери бюджета в сумме 28,7 тыс. рублей. При этом оклады оперативного дежурного и спасателя были занижены на 1730,0 и 735,0 рублей, соответственно, и недоплата по этим должностям в 2019 году составила 45,8 тыс. рублей.

Также неправомерно выплачивалась ежемесячная премия начальнику учреждения по результатам работы в размере 25%.За январь-сентябрь 2020 года начислено премии 35,5 тыс. рублей. Данная сумма является потерями бюджета.

По представлению контрольно-счетной комиссии в 2021 году все нарушения устранены и штатное расписание приведено в соответствие.

**Экспертно-аналитическая деятельность.**

К основным полномочиям в рамках проведения экспертно-аналитических мероприятий 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 2020 году.

В целях реализации указанных задач проведено 7 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 за 2019год. Данная проверка проведена в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета Грайворонского городского округа за 2019 год был принят решением Совета депутатов Грайворонского городского округа.

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

В рамках заключенного соглашения с Контрольно-счетной палатой Белгородской области в 2020 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, председатель Комиссии систематически принимал участие в заседаниях Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счётной палате Белгородской области в формате видеоконференций, где обсуждались темы основных нарушений, выявляемых в ходе проведения внешних проверок годовой бухгалтерской отчетности, актуальные изменения законодательства.

Принцип гласности о деятельности Комиссии в 2020 году реализован путем размещения информации о своей деятельности 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 должности муниципальной службы Контрольно-счетной комиссии;

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

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

В течение года председатель Комиссии принимал участие в работе постоянных комиссий Совета депутатов, заседаниях Совета депутатов, публичных слушаниях.

Подводя итоги деятельности за 2020 год, можно отметить, что основные функции, возложенные на контрольно-счетную комиссию, исполнены в полном объеме.

Основные направления деятельности, контрольно-счетной комиссии, в 2021 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 2021 году планом проверок, за исключением экспертно-аналитических, предусмотрены следующие контрольные мероприятия:

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

Кроме указанных мероприятий, планом деятельности Комиссии на 2021 год запланированы совместные и параллельные экспертно-аналитические мероприятия с Контрольно-счётной палатой 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 Комиссия, по-прежнему, будет уделять внимание эффективности, результативности расходования бюджетных средств, а так же эффективности использования муниципального имущества.

Будет продолжена работа по взаимодействию 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, исполнением представлений и предписаний, выданных контрольно-счетной комиссией.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Грайворонского городского округа Приходченко Н.А.