



**Совет муниципального образования
«Ахтубинский район»**

РЕШЕНИЕ

27.02.2020г

№ 65

Об утверждении отчета о деятельности
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
"Ахтубинский район" в 2019 году

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования «Ахтубинский район», Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования "Ахтубинский район"

Совет муниципального образования «Ахтубинский район»

РЕШИЛ:

1. Утвердить прилагаемый отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования "Ахтубинский район" в 2019 году.

2. Настоящее решение и отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования "Ахтубинский район" в 2019 году опубликовать в газете «Ахтубинская правда» и разместить на официальном сайте Совета муниципального образования "Ахтубинский район".

3. Настоящее решение вступает в силу с момента его подписания.

Председатель Совета

В.И. Архипов

Утвержден
решением Совета
МО «Ахтубинский район»
от «27» февраля 2020г № 65

**Отчет
о деятельности Контрольно-счетной палаты
муниципального образования «Ахтубинский район»
в 2019 году**

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» в 2019 году, подготовлен и представлен на рассмотрение в Совет МО «Ахтубинский район» в соответствии со статьями 13 и 20 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район», утверждённого Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 08.08.2019 № 576.

В представленном отчёте отражены результаты основных направлений деятельности контрольно - счётной палаты в 2019 году, информация о выявленных нарушениях по результатам проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о принятых мерах по предупреждению и устранению выявленных нарушений и недостатков.

Кроме того, в отчёте отражены результаты организационной, информационной деятельности Контрольно-счётной палаты, деятельности в Союзе муниципальных контрольно-счётных органов и его Представительстве в Южном Федеральном Округе. Также определены приоритетные направления деятельности на 2020 год.

1. Общие сведения

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - КСП, Палата), является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля муниципального образования «Ахтубинский район», образована решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» (далее - Совет) от 30.11.2005 г. № 87. Палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Деятельность Контрольно-счётной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Основы деятельности и полномочия Контрольно-счетная палата муниципального образования «Ахтубинский район» определены Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон №6-ФЗ), Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования «Ахтубинский район».

План работы Контрольно-счётной палаты на 2019 год был сформирован исходя из необходимости реализации задач, поставленных перед органом внешнего муниципального финансового контроля и утверждён распоряжением председателя КСП от 18.12.2018 № 31-р (в ред. от 18.02.2019 № 3-р; от 17.06.2019 № 10-р; от 13.08.2019 № 13-р) (далее – план), в том числе с учётом поручения Главы МО «Ахтубинский район» - 1 мероприятие, Совет МО «Ахтубинский район» предложений в план не вносил.

В 2019 году (далее - отчётный период) в соответствии с планом работы, Палата осуществляла контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную деятельность, обеспечивая единую систему контроля исполнения местного бюджета и контроля управления муниципальным имуществом.

Одной из основных целей деятельности Контрольно-счётной палаты являлась разработка предложений и рекомендаций, в первую очередь направленных на предотвращение и предупреждение неправомерного, нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества.

Неотъемлемой частью деятельности палаты является предоставление Главе МО «Ахтубинский район» для принятия управленческих решений, Совету МО «Ахтубинский район», населению Ахтубинского района и иным пользователям объективной, независимой информации о результатах проверок использования муниципальных финансовых и имущественных ресурсов.

Важным элементом деятельности Контрольно-счётной палаты является контроль за реализацией мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных как в отчётном периоде, так и в предшествующих периодах.

Продолжено развитие межмуниципального сотрудничества посредством членства в Союзе муниципальных контрольно-счётных органов (далее – Союз МКСО) и его Представительстве в Южном Федеральном округе.

Штатная численность палаты, на конец 2019 года составляла 4 человека, в том числе председатель и 3 инспектора, из них один инспектор для осуществления полномочий контрольно-счётных органов 14-ти поселений Ахтубинского района. Иных штатных работников, осуществляющих техническое обеспечение органов местного самоуправления, в структуре Палаты не предусмотрено.

Кадровая работа, делопроизводство и архивная работа, исполнение полномочий контрактного управляющего Контрольно-счётной палаты проводится в соответствии с действующим законодательством и осуществляется непосредственно специалистами Палаты.

Расходы на обеспечение функций контрольно-счётного органа в 2019 году составили 1557,8 тыс.руб. или 98,9% (1575,3) от утвержденных бюджетный назначений, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений 279,6 тыс.руб.

Все сотрудники палаты имеют высшее профессиональное образование.

В соответствии с заключенными соглашениями, палатой осуществляется внешний муниципальный финансовый контроль в отношении 14-поселений Ахтубинского района Астраханской области.

В соответствии с общей стратегией совершенствования деятельности контрольно-счетных органов, развития государственного аудита на региональном и муниципальном уровнях, Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район» осуществляет контрольные и экспертно-аналитические мероприятия с элементами аудита по выявлению рисков и признаков финансовых нарушений, с целью их предупреждения.

2. Основные итоги и результаты деятельности Контрольно-счётной палаты в 2019 году

Итоги 2019 года позволяют сделать вывод о достижении таких основных задач, как повышение результативности контроля за исполнением бюджетов главными администраторами бюджетных средств и результативности реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, такие как рост производства дел об административных правонарушениях, рост направленных представлений и предписаний, рост привлеченных к дисциплинарной ответственности лиц, отсутствие исковых требований на действия КСО.

Основные показатели, характеризующие деятельность КСП в 2015 - 2019 годах, выглядят следующим образом (с учетом поселений):

№ п/п	Показатели деятельности	в 2015 г	в 2016 г	в 2017г	в 2018г	2019 г.
1.	Общее количество мероприятий (ед), из них:	69	82	71	76	59
1.1	Экспертно-аналитических мероприятий, в том числе подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов (ед.)	37	45	28	42	25
1.2	Контрольных мероприятий, (ед.)	32	33	43	34	34
1.2.1.	в том числе по внешней проверке бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	22	22	22	22	22
2.	Выявлено нарушений и недостатков всего (млн. руб.), в том числе:	61,1	84,1	267,5	112,7	1369,0
2.1	нарушения при формировании и исполнении бюджетов, млн.руб.	27,2	2,7	265,5	100,1	1302,9
2.2	нарушения правил бухгалтерского учета, млн.руб.	9,3	11,4	1,5	11,9	50,5
2.3	нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, млн.руб./ед.	16,6 млн.руб.	63 млн.руб.	18 ед.	45 ед.	4,8/28
2.4	нецелевое использование бюджетных средств (млн. руб.)	-	0,6	0,4	-	-
2.5	неэффективное использование бюджетных средств и имущества (млн. руб.)	0,9	1,7	0,1	0,5	6,4
2.6	нарушения при осуществлении муниципальных закупок (млн. руб.)	-	4,6	-	-	-
2.7	Иные нарушения, млн.руб.	-	-	-	0,2	4,4
3.	Устранено выявленных нарушений (млн.руб), в том	36,5	14,7	218,6	100,1	1296,2
3.1.	Обеспечен возврат средств в бюджет	0,4	0,6	-	-	-
4.	Направлено представлений, шт.	14	16	15	15	4
5.	Направлено предписаний, шт.	-	-	2	6	1
6.	Направлено материалов проверки в прокуратуру (ед.)	4	2	3	2	2
7.	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности,	3	9	8	10	5

8.	Возбуждено дел об административных правонарушениях, из них:	-	-	1	13	15
8.1	Привлечено должностных лиц к административной ответственности, чел.	-	-	1	13	14
9.	Затраты на содержание контрольно-счетного органа всего (тыс. руб.), в том числе:	1377,4	1471	1354,3	1494,7	1557,8
9.1	за счет межбюджетных трансфертов поселений по переданным полномочиям, (тыс. руб.)	226	240	240	247	279,6

В целях обеспечения предварительного, текущего и последующего контроля формирования и исполнения бюджета, использования муниципальной собственности в 2019 году палатой проведено 59 мероприятий, из них 34 контрольных, 25 экспертно-аналитических мероприятия.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, с учетом мероприятий проведенных в отношении поселений Ахтубинского района, выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 1369,0 млн. руб., из них:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов на 1302,9 млн. руб., что составляет 95,2% в структуре нарушений;

- нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления бухгалтерской отчетности на 50,5 млн. руб., что составляет 3,7% в структуре нарушений;

- 28 нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на 4,8 млн. руб., что составляет 0,4 % в структуре нарушений;

- иных нарушений на 4,4 млн. руб., что составляет 0,3 % в структуре нарушений;

- неэффективное использование бюджетных средств 6,4 млн. руб. (0,5% в структуре нарушений);

Темпы роста общего объема нарушений, выявленных в 2019 году, составили 1215% к уровню 2018 года (112,7 млн.руб.), 511,1 % к уровню 2017 года (267,8 млн.руб.).

Основные показатели деятельности контрольно-счетного органа, применяемые при формировании отчетов, приняты за основу решением Президиума Союза МКСО (протокол от 5-6.12.2019 г. № 6 (69), п. 13.2).

При классификации нарушений использован Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля), одобренный Коллегией Счётной палаты РФ от 18.12.2014г, и утвержденный распоряжением председателя контрольно-счетной палаты от 30.06.2015 № 7-р.

Для устранения нарушений и выявления виновных лиц, руководителям проверяемых объектов, направлено 1 предписание и 4 представления, из них: 3 удовлетворены в полном объеме, 1 частично.

По результатам рассмотрения представлений к дисциплинарной ответственности привлечено 1 виновное лицо.

Кроме этого, по фактам нарушений, образующих состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, должностным лицом

Контрольно-счетной палаты возбуждено 15 дел об административных правонарушениях, в отношении должностных лиц объектов контроля, из них:

- 3 по ст.15.15.15 (Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания);

- 2 по ст. 15.15.7 (Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет);

- 3 по ст. 15.15.6 (Нарушение порядка представления бюджетной отчетности);

- 3 по ст. 15.11 (ч.1) (Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности);

- 1 по ст. 15.15.10 (Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств)

- 1 по ст. 15.11 (ч.2) ПОВТОРНОЕ (Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности)

- 1 по ст. 15.1 (ч.1) Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов

- 1 по ст. 15.15.7 (ч.2) Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

По результатам рассмотрения дел судебным органом, 14 должностных лиц, привлечены к административной ответственности в виде штрафов, на общую сумму 129,0 тыс.рублей, которые своевременно поступили в доход бюджета МО «Ахтубинский район».

По требованиям Ахтубинской городской прокуратуры о выделении специалистов КСП МО «Ахтубинский район» в 2019 году проводились документальные проверки:

- выявления причин возникновения задолженности по заработной плате, образовавшейся в МУП «Типография» МО «Ахтубинский район» перед персоналом, в том числе, в части финансовых ресурсов, источником поступления которых, являются покупатели (заказчики) бюджетной сферы Ахтубинского района;

- о противодействии коррупции в органах местного самоуправления, подведомственных организациям при регулировании вопросов выплаты заработной платы, доплаты и надбавок компенсационного и стимулирующего характера.

В прокуратуру были направлены материалы проверок в отношении МУП ЖКХ «Универсал» и МБОУ «СОШ №4 МО «Ахтубинский район».

В ОМВД России по Ахтубинскому району были направлены материалы проверок в отношении МУП ЖКХ «Универсал», по результатам их рассмотрения возбуждено 1 уголовное дело.

В Территориальный отдел Управления Роспотребнадзора по Астраханской области и ЗАТО г. Знаменск были направлены материалы проверок в отношении МБОУ «Покровская СОШ МО «Ахтубинский район», по результатам их рассмотрения проведено административное расследование по статье 6.7 ч.1 КоАП РФ и на директора МБОУ «Покровская СОШ МО «Ахтубинский район» составлен протокол.

2.1. Контрольная деятельность

За отчетный период в соответствии с планом работы Контрольно-счётной палаты на 2019 год, объектами проверок являлись:

- 8 Главных администраторов бюджетных средств МО «Ахтубинский район»
 - Администрация МО «Ахтубинский район»
 - МБОУ «Покровская СОШ МО «Ахтубинский район»
 - МУП «Типография» МО «Ахтубинский район» (внеплановая)
 - МБОУ «СОШ № 4 МО «Ахтубинский район»
 - МУП ЖКХ «Универсал»
 - Управление образование администрации МО «Ахтубинский район»
 - МУП «Типография» МО «Ахтубинский район»
 - Администрация МО «Капустиноярский сельсовет»
 - Администрация МО «Село Ново-Николаевка»
 - Администрация МО «Село Болхуны»
 - Администрация МО «Успенский сельсовет»
 - Администрации муниципальных образований 14-ти поселений Ахтубинского района.

Результаты отдельных проверок:

1) По результатам проверки законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2017-2018 гг. и за истекший период 2019 года, на реализацию муниципальных программ МО "Ахтубинский район" и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в отношении **МБОУ «Покровская СОШ МО «Ахтубинский район»** выявлены нарушения на общую сумму 221,5 тыс. руб., из них:

- требований к Плану Финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017 год;

- требований к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 180,1 тыс. руб.;

- Порядка формирования муниципального задания от 26.01.2017 № 27 (с изменениями от 29.12.2017 №890, в новой редакции от 29.12.2018 №845), муниципальные задания на 2017, 2018, 2019. Отчеты за 2017, 2018, размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru с нарушением сроков. Данные факты имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.15.15.15 КоАП РФ.

- порядка организации питания детей, в том числе: отклонение от установленной денежной нормы на питание детей (недокорм) в 2017 году на сумму 20,5 тыс. руб. Несоблюдение рекомендаций, установленных п. 15.3 СанПиН 2.4.1.3049-13 при утверждении меню. Информация по фактам ненадлежащего исполнения требований СанПиН 2.4.1.3049-13 направлена в Управление Роспотребнадзора по Астраханской области;

- по результатам инвентаризации продуктов питания от 20.03.2019 г. выявлены расхождения (недостача) с данными бухгалтерского учета на сумму 3,3 тыс. руб.;

- излишне произведенные выплаты заработной (неправомерное использование средств) при неисполнении возложенных дополнительных трудовых обязанностей на сумму *17,6 тыс. руб.* Ненадлежащее оформление трудовых договоров;

- неэффективное использование бюджетных средств *18,2 тыс. руб.*, на уплату пени, штрафов и судебных расходов.

- ст.11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете, инвентаризация активов и обязательств за 2017г., 2018г. проведена не в полном объеме.

Кроме этого, выявлялись нарушения, допущенные Управлением образования, при осуществлении полномочий учредителя - нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями, при формировании муниципального задания для МБОУ «Покровская СОШ МО «Ахтубинский район».

Руководителю направлено сопроводительное письмо от 23.07.2019 № 137 о предоставлении информации о предпринятых мерах по результатам плановой проверки с копиями подтверждающих документов.

По результатам проведения контрольного мероприятия главный бухгалтер школы привлечен к административной ответственности, 1 работнику вынесено дисциплинарное взыскание.

Информация по фактам нарушения санитарного законодательства, направлена в Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Астраханской области. Уполномоченным органом проведено административное расследование по ст. 6.7.ч.1 КоАП РФ и составлен протокол об административной ответственности на директора школы.

2) По результатам проверки законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2017-2018гг и за истекший период 2019 года на реализацию муниципальных программ МО «Ахтубинский район» и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в отношении **МБОУ «СОШ № 4 МО «Ахтубинский район»**, выявлены нарушения:

- правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления бухгалтерской отчетности на общую сумму *4101,5 тыс. руб.*;

- неэффективное использование бюджетных средств *330,08 тыс. руб.* и внебюджетных средств *32,1 тыс. руб.*;

- Порядка формирования муниципального задания от 26.01.2017 №27 (с изменениями от 29.12.2017 №890, в новой редакции от 29.12.2018 №845), муниципальные задания на 2017, 2018, 2019. Отчеты за 2017, 2018, размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru. с нарушением сроков. Данные факты имеют признаки административного правонарушения, предусмотренного ст.15.15.15 КоАП РФ;

- грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившееся в составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, имеющие признаки административного

правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 (ч.1) КоАП РФ;

- общая сумма причиненного ущерба бюджету МО «Ахтубинский район», в части не начисленных и не полученных возмещений расходов по коммунальным услугам Арендаторами, составила *45,1 тыс. руб.*;

- излишне произведенные компенсационные выплаты за вредные условия труда при отсутствии законных оснований (неправомерное использование средств) и страховые взносы с этих выплат педагогическому персоналу, составили *44,6 тыс. руб.*;

- несоответствие утвержденных значений показателей в отчетах об исполнении учреждением плана ФХД на 01.01.2018г. (ф.0503737) утвержденным Планом ФХД на 2017г. (в редакции от 30.12.2017 г.) объемам финансового обеспечения показателей по расходам учреждения;

- ч.2 ст.9.2 Федерального Закона от 12 января 1996 г. №7-ФЗ - учреждение осуществляет деятельность по сдаче в аренду части нежилых помещений, не предусмотренной Уставом учреждения;

- ст.11 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ инвентаризация активов и обязательств за 2017г., 2018г., проведена не в полном объеме;

- самовольное, без согласования с собственником распоряжение муниципальным имуществом (нарушение [ст.296, 298](#) Гражданского кодекса РФ, части 10 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях"). В соответствии со статьей 28.4 КоАП РФ, материалы проверки, по фактам нарушений предусмотренных ст.7.35 КоАП РФ, направлены прокурору.

Руководителю МБОУ «СОШ № 4 МО «Ахтубинский район» внесено представление для принятия мер по устранению нарушений, которые удовлетворены частично.

По результатам рассмотрения представления 1 работник привлечен работодателем к дисциплинарной ответственности.

Должностное лицо привлечено к административной ответственности по статье 15.11 (ч.1) КоАП ((Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности) и по статье 15.15.15 КоАП (Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания).

3) Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности; проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2018г и за истекший период 2019 года», в отношении **МУП ЖКХ «Универсал».**

По результатам контрольного мероприятия установлены факты нарушений:

- Предприятием не принято на баланс, переданное в хозяйственное ведение муниципальное имущество в 2018 году на сумму *5 137, 4 тыс. руб.*, в 2019 году, на сумму *1 004, 1 тыс. руб.*;

- реализация имущества, переданного Администрацией МО «Ахтубинский район» в хозяйственное ведение (магистральные сети водопровода 9909 м на общую сумму *4 741,8 тыс. руб.*) без согласия собственника имущества, противоречит п. 3.4.1. Устава предприятия;

- по результатам инвентаризации, выявлена недостача труб ПНД ф 250 в кол-ве 3159м на сумму 2 664, 3 тыс. руб. и труб ПНД ф 315 в кол-ве 4008м на сумму 7 090, 9 тыс. руб., всего на общую сумму *10 755, 2 тыс. руб.*;

- установленных требований к бухгалтерскому учету - расчеты с учредителем - Администрацией МО «Ахтубинский район», Предприятием отражаются по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", и содержат сомнительные сведения;

- отчеты о финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия за 1 квартал 2018г, полугодие 2018г, за 9 месяцев 2018г, за отчетный период 2018 года, представлены с нарушением сроков;

- показатели исполнения плана производственной деятельности представленных Отчетов о финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия за 2018 год, не сопоставимы с показателями, отраженными в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (Отчет о финансовых результатах, форма по ОКУД 0710002);

- осуществлялись неправомерные расходы наличных денежных средств из кассы Предприятия в сумме *52,465 тыс. руб.*;

- п.2 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», выявлено превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе на конец дня 23.05.2019 в сумме *54,6 тыс. руб.*;

- факты расхождения данных, отраженных в регистрах бухгалтерского учета с данными абонентского отдела по расчетам с абонентами за поставленную воду;

- фактически произведенные в 2018 году расходы на оплату труда штатным работникам, на сумму 25 524 тыс. руб. превышают на *3930,0 тыс. руб.* (на 21,7%), утвержденный Планом финансово-хозяйственной деятельности, фонд оплаты труда в размере 21 594,0 тыс. руб.;

- абз.6 Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в не соблюдении указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций в частности по заполнению приходных кассовых ордеров (форма №КО-1);

- произведены начисления и выплаты надбавок, не установленных Положением об оплате труда, на сумму *100,4 тыс. руб.*;

- Гражданину Мишанину И.К., согласно заключенного договора на сервисное обслуживание программы по учету водопотребления от 20.05.2016 года, неправомерно начислялись излишние денежные средства за проверяемый период сложились в размере *119, 2 тыс. руб.*, и страховые взносы с них *36,0 тыс. руб.* (30,2%);

- статьи 703 Гражданского Кодекса Российской Федерации, при осуществлении производственно-хозяйственной деятельности;

- правил ведения бухгалтерского учета;

- статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" - составление бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП ЖКХ «Универсал» за 2018 год не на основе данных, содержащихся в регистрах

бухгалтерского учета.

Руководителю МУП ЖКХ «Универсал» направлено представление для принятия мер по устранению нарушений.

Должностное лицо привлечено к административной ответственности по статье 15.1 КоАП РФ (ч. 1) (Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов).

Материалы проверки направлены в Ахтубинскую городскую прокуратуру, ОМВД России по Ахтубинскому району. Должностное лицо привлечено к уголовной ответственности.

4) Проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных в 2018г и за истекший период 2019 года, на реализацию муниципальных программ МО «Ахтубинский район», в том числе контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета, в отношении **Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район»**, выявлено нарушений на *1 325 789, 4 тыс. руб.*, в том числе:

1. в ходе исполнения бюджета на общую сумму *1 300 959, 6 тыс. руб.*, из них:

- порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» и муниципальных казенных учреждений, подведомственных управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район», утвержденный приказом Управления от 15.01.2018г №5 не соответствует требованиям п.3 (Общих требований к составлению бюджетных смет) Приказа Минфина России от 20 ноября 2007 года №112н,

- нарушения требований, установленных п.3 Приказа Минфина России от 20 ноября 2007 года №112н, п.2.5., 4.3. Порядка от 15.01.2018 №5 при составлении бюджетной сметы и обоснований (расчетов) плановых сметных показателей на 2018 год;

- нарушения п. 2.1, п.2.1. (абз.2), п.2.5, п.4.3. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет от 09.01.2019г №3, при составлении бюджетных смет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, в том числе на 2019 год. По данным фактам возбуждено производство об административном правонарушении по части 2 статьи 15.15.7 КоАП РФ;

- нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н (ред. от 30.11.2018);

- в нарушение п. 4 Положения об оплате труда в штатных расписаниях на 2018г., 2019г для должностей, осуществляющих техническое обеспечение, установлены и утверждены ежемесячные надбавки и выплаты, предусмотренные для должностей муниципальной службы;

- виды начислений работникам, осуществляющим техническое обеспечение, отраженные в расчетных ведомостях и карточках-справках (ф.0504417), не соответствуют Положению об оплате труда.

2. требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 24 829, 8 тыс. руб., из них:

- нарушение п.2 ст.9 Закона №402–ФЗ от 06.12.2011г. к учету принимались документы с нарушением порядка заполнения обязательных реквизитов при оформлении первичных документов;

- нарушение п.3 ст.9 Закона №402–ФЗ от 06.12.2011г., к бухгалтерскому учету в 2018 году принимались первичные документы в виде ксерокопий;

- нарушение требований, установленных ч.1 ст.13 Федерального закона №402–ФЗ, п.4 Инструкции №157н, п.66, п. 333 Инструкции №157н, п.20 Инструкции №191н, Управлением не приняты к учету на забалансовый счет 01 "Имущество, полученное в пользование" нематериальные активы (неисключительные лицензии, сертификаты, программное обеспечение), приобретенные в соответствии с лицензионным договором на приобретение неисключительных прав использования результатов интеллектуальной деятельности;

- в нарушение п.257 Инструкции от 01.12.2010г. №157н, кредиторская задолженность Управления образованием перед подведомственными бюджетными учреждениями на 01.01.2018 г и на 01.01.2019г не отражена в регистрах учета расчетов по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям в разрезе участников соглашений, в отношении которых принимаются обязательства (по счету 302.41);

- искажение (занижение) показателей кредиторской задолженности перед подведомственными учреждениями, по счету 302.41, по состоянию на 01.01.2019г на 10,7 тыс. руб.;

3. Предмет договора на ведение бухгалтерского учета № 40 от 12.01.2015г (п.1.1), не отвечает требованиям, предъявляемым в настоящее время к бюджетному (бухгалтерскому) учету организаций государственного сектора.

Руководителю Управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» направлены представления для принятия мер по устранению нарушений, которые удовлетворены в полном объеме.

Должностное лицо привлечено к административной ответственности по статье 15.15.7 (ч.2) КоАП РФ (Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет).

5) По результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год и за истекший период 2019 года в отношении **МУП «Типография» МО «Ахтубинский район»** выявлены нарушения на сумму 70,3 тыс. руб., из них:

- нарушение требований, установленных Порядком от 16.09.2017 №620, Порядком от 28.02.2018 №132 (сроки сдачи отчетности об исполнении плана ФХД);

- в нарушение установленного Порядка от 16.01.2019 № 6, Годовой отчет руководителя муниципального предприятия за 2018 год, акты проверок контрольными органами за отчетный период (при наличии) и информация о

принятых мерах по результатам проведенных проверок, в Администрацию, не представлены;

- нарушения порядка ведения кассовых операций на сумму 0,95042 тыс. руб.;
- нарушения Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете»;

- нарушение п.1 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ в учетной политике МУП «Типография» МО «Ахтубинский район» не предусмотрены нормы расхода топлива и горюче-смазочных материалов;

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, при смене материально-ответственного лица в 2019 г., 2 факта.

- в нарушение ст.136 Трудового Кодекса РФ и п.3 Положения об оплате труда, заработная плата за январь, февраль, март 2019г., выплачена с нарушением установленных сроков.

- сверхнормативные начисления и выплаты сотрудникам предприятия в 2018 году составили 49,76244 тыс. руб., в том числе страховые взносы 11,54244 тыс. руб.;

- в нарушение требований, установленных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н, Бухгалтерский учет выручки (счет 90.01), себестоимости продаж (счет 90.02) и затрат на основное производство (счет 20), в разрезе видов выпускаемой продукции (работ, услуг) и проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, на Предприятии не осуществляется;

- неэффективное использование финансовых ресурсов предприятия на общую сумму 231,7 тыс. руб.

Учредителем унитарного предприятия - Администрацией муниципального образования «Ахтубинский район» - при осуществлении полномочий собственника предприятия допущены нарушения по утверждению показателей Плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности МУП «Типография» МО «Ахтубинский район» на 2018 год, на 2019 год с нарушением сроков.

Руководителю МУП «Типография» направлено представление для принятия мер по устранению нарушений, которые удовлетворены в полном объеме.

б) По результатам проверка законности и результативности использования средств бюджета, выделенных на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» за 2018-2019гг.» проведены контрольные мероприятия в администрациях 4 поселений: Администрация МО «Капустиноярский сельсовет», Администрация МО «Село Ново-Николаевка», Администрация МО «Успенский сельсовет», Администрация МО «Село Болхуны».

В результате проведенных проверок администрациям было предложено:

- строго соблюдать требования, установленные и утверждённые нормативными правовыми актами муниципального образования;
- соблюдать условия заключенных муниципальных контрактов;
- при заключении муниципальных контрактов проводить мониторинг реестра недобросовестных поставщиков;

- при необходимости своевременно вносить изменения в Паспорта муниципальных программ.
- при изменении условий муниципальных контрактов вносить дополнительные соглашения к муниципальным контрактам.
- при нарушении сроков исполнения муниципальных контрактов поставщиками и подрядчиками проводить претензионную работу, производить расчет пени за каждый день просрочки.
- строго придерживаться дизайн-проекта при проведении работ по благоустройству и размещении объектов благоустройства.

Администрации МО «Село Болхуны» рекомендовано было внести изменения в муниципальную программу «Формирование комфортной городской среды» в части добавления компенсации расходов бюджета МО «Село Болхуны» в сумме 13,95151 тыс. руб.

2.2 Результаты контрольной деятельности по проведению внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств

1) Контрольно-счётной палатой в соответствии с планом, в рамках осуществления последующего контроля исполнения бюджета, проведена внешняя проверка годовой отчётности за 2018 год в отношении 22-х главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), из них 8 ГАБС МО «Ахтубинский район» и 14 ГАБС поселений района. По результатам проведённой проверки составлено 23 заключения.

Внешняя проверка осуществлялась в виде камеральных проверок.

Проверкой годового бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств МО «Ахтубинский район» установлено 18 нарушений, в том числе:

- порядка составления и представления отчетности об исполнении бюджета, утвержденного Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н, в части заполнения показателей отдельных форм;
- Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район», утвержденного решением Совета МО «Ахтубинский район» от 16.03.2017 № 295;
- требований, установленных п.2 ст. 219 БК РФ – при исполнении бюджета по расходам не организован учет бюджетных средств;
- неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 5,0 млн.руб. (Администрация МО «Ахтубинский район»- 3,1 млн.руб., Управление образованием МО «Ахтубинский район» - 1,9 млн. руб.);

В отношении ответственного должностного лица Администрации МО «Ахтубинский район» возбуждено производство об административном правонарушении, ответственность за которое установлена статьей 15.15.6. КоАП РФ (Нарушение порядка представления бюджетной отчетности).

В отношении ответственного должностного лица Управления образования администрации муниципального образования «Ахтубинский район» возбуждены производства об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена статьями 15.15.6 (Нарушение порядка представления бюджетной

отчетности) и 15.15.7 КоАП РФ (Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет).

При исполнении бюджета Управлением сельского хозяйства администрации муниципального образования «Ахтубинский район», в нарушение требований статьи 219 БК РФ - приняты бюджетные обязательства на закупку товаров, работ и услуг, сверх объемов утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, на сумму *48,9 тыс. руб.*

В отношении ответственного должностного лица, возбуждены производства об административных правонарушениях, ответственность за совершение которых предусмотрена статьями 15.11. (Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности) и [ст. 15.15.10 КоАП РФ](#) (Нарушение [порядка](#) принятия бюджетных обязательств).

Выявленные в ходе внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств нарушения и недостатки, не оказали существенного влияния на основные выводы об итогах исполнения бюджета.

Нарушений и недостатков, повлиявших на полноту отражения показателей и достоверность отчетности за 2018 год, не установлено.

Рекомендовано усилить контроль за соблюдением главными администраторами бюджетных средств бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2) При осуществлении внешнего муниципального контроля в отношении **муниципальных образований поселений Ахтубинского района**, в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий контрольно-счетного органа поселений Контрольно-счетной палате МО «Ахтубинский район», наиболее значительные нарушения выявлены в следующих муниципальных образованиях:

- При исполнении бюджета за 2018 год **МО «Поселок Верхний Баскунчак»**, совершено нарушений, на общую сумму *1871,402 тыс. руб.*, из них:

- нарушения пунктов 6,9,38 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 08.02.2018 № 23 - 3 факта, на сумму *1871,402 тыс. руб.*;

- неэффективное использование бюджетных средств *22,5 тыс. руб.*

Одно должностное лицо привлечено к административной ответственности по статье 15.15.15 КоАП (Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания).

- При исполнении бюджета за 2018 год **МО «Село Болхуны»**, выявлено нарушений на *28,7 тыс. руб.*, из них:

- нарушение требований п. 44 Инструкции от 28.12.2010 №191н, в форме 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» обороты по счету 1.401.20 в сумме *25 757, 27146 тыс. руб.* не соответствуют оборотам по счету 1.401.20, отраженным в главной книге в сумме

25 775, 84481 тыс. руб., искажение составляет *18,6 тыс. руб.*;

- нарушение Приказа Минфина 157н от 01.12.2010 п.118 на счет учета 101.00 «Основные средства» отнесены приобретенные в отчетном периоде средства на сумму *10,1 тыс. руб.*, которые являются материальными ценностями.

• При исполнении бюджета за 2018 год **МО «Батаевский сельсовет»** выявлены следующие нарушения:

- годовая отчетность об исполнении бюджета МО «Батаевский сельсовет» за 2018 год, поступила в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Ахтубинский район» с нарушением сроков, установленных частью 3 статьи 264.4 БК РФ;

- нарушение требований ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции №191н бюджетная отчетность за 2018 год, в полном составе составлена:

1. не на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета;

2. не на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности;

- нарушение порядка бюджетного учета принятых бюджетных обязательств (не организован бюджетный учет «Обязательств» и «Бюджетных ассигнований»), чем не соблюдены требования п.2 ст.219 БК РФ, Инструкции №157н, Инструкции №162н, Инструкцией №191н);

- неэффективное использование бюджетных средств *34,3 тыс. руб.*

Должностное лицо привлечено к административной ответственности по статье 15.15.6 КоАП РФ (Нарушение порядка представления бюджетной отчетности), ст. 15.11 КоАП РФ (часть 2) (Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности), ст. 15.15.7 КоАП РФ (Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет).

• При исполнении бюджета за 2018 год **МО «Село Ново-Николаевка»**, выявлено нарушений на *22,85 тыс. руб.*, из них:

- нарушение ст.56 Закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ, Положения о самообложении граждан на территории МО «Село Ново-Николаевка» в 2018 году принимались средства самообложения граждан в сумме *22,85 тыс. руб.*;

- неэффективное использование бюджетных средств *29,2 тыс. руб.*

• При исполнении бюджета за 2018 год **МО «Село Пироговка»**, выявлено нарушений на *148,7 тыс. руб.*, из них:

- нарушение п. 170.2. Инструкции от 28.12.2010 N 191н, в разделе 3 (ф. 0503175) отражены обязательства, принятые сверх утвержденных бюджетных назначений в размере *148,7 тыс. руб.*;

- неэффективное использование бюджетных средств *22,8 тыс. руб.*

Должностное лицо привлечено к административной ответственности по статье 15.11 (часть 1) КоАП РФ (Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Кроме этого, при проверке бюджетной отчетности за 2018 год муниципальных образований поселений выявлялись отдельные нарушения и недостатки. Факты, способные существенно повлиять на достоверность годовых отчетов, не выявлены.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

1) Экспертно-аналитическая деятельность, в рамках осуществления предварительного контроля, по экспертизе проектов решений о бюджетах муниципальных образований на очередной финансовый год и плановый период, является одной из форм контроля, которая позволяет на стадии формирования проектов муниципальных правовых актов рассматривать их с точки зрения законности, обоснованности, целесообразности и эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

В 2019 году, по результатам экспертизы, подготовлено 14 заключений на проекты решений о бюджете на 2019 год муниципальных образований поселений Ахтубинского района, 1 заключение на проект решения о бюджете МО «Ахтубинский район» на 2020-2022 годы и 5 заключений на проекты решений о внесении изменений в бюджет МО «Ахтубинский район» на 2019 год.

Всего выявлено нарушений требований бюджетного законодательства при формировании бюджетов поселений – 2 (МО «Батаевский сельсовет»), которые устранялись разработчиками в ходе проведения экспертизы, до рассмотрения указанных проектов представительными органами.

При формировании бюджета района выявлено 1 нарушение (прогноз социально-экономического развития на 2021-2022 год не содержит обоснования параметров прогноза на плановый период, в том числе не приведены их сопоставления с ранее утвержденными параметрами (на 2020 год и на 2021 год, одобренные Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 17.09.2018 № 639-р «О прогнозе социально-экономического развития МО «Ахтубинский район» на 2018-2021 годы»), с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений)). Контрольно-счетная палата рекомендовала при составлении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Ахтубинский район» учитывать причины и факторы прогнозируемых изменений.

2) В рамках ежеквартального мониторинга исполнения бюджета МО «Ахтубинский район» осуществлялся анализ отчёта об исполнении бюджета МО «Ахтубинский район» за первый квартал, за полугодие и за 9 месяцев 2019 года, что позволило отслеживать исполнение показателей бюджета в реальном времени, выявляя возможные риски.

3) По результатам экспертизы проектов решений «Об утверждении отчетов об исполнении бюджетов за 2018 год» муниципальных образований поселений, в соответствии с рекомендациями КСП, дорабатывались текстовые статьи проектов решений и приложения к проектам в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным Кодексом Российской Федерации и Положениями о бюджетном процессе поселений, до рассмотрения проектов представительными органами поселений.

4) Все заключения на проекты нормативно-правовых актов и результаты мониторинга исполнения бюджета, обсуждаются на комиссии Совета по бюджету,

налогам и финансам, направляются Главе района, главам поселений и представляются на заседаниях Совета.

4. Информационная и иная деятельность

В отчётном периоде организационная работа направлена на обеспечение эффективного функционирования аппарата Контрольно-счетной палаты, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В целях реализации одного из основных принципов внешнего муниципального финансового контроля – гласности, проводится работа по размещению результатов деятельности Контрольно-счётной палаты на официальном сайте Совета МО «Ахтубинский район» <http://ahtuba-sovet.ru/>

Утвержденные представительным органом отчеты о деятельности Контрольно-счетной палаты за отчетные периоды, публикуются в газете «Ахтубинская правда».

С целью обеспечения деятельности и её эффективного совершенствования, Контрольно-счётной палатой на постоянной основе проводится работа по разработке и внедрению локальных нормативных актов. Так, в 2019 году разработаны и утверждены в новой редакции, в соответствии с действующим законодательством:

- Нормативы, применяемые при расчете нормативных затрат на обеспечение функций контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» на 2020-2022 годы.

С 2007 года, Контрольно-счётная палата является членом Союза муниципальных контрольно-счётных органов.

Как и в предыдущие годы, в минувшем году палата с целью изучения опыта работы и обмена практическими наработками взаимодействовала с Союзом муниципальных контрольно-счётных органов РФ, представительством Союза муниципальных контрольно-счётных органов в Южном федеральном округе, Контрольно-счётной палатой Астраханской области, и контрольно-счетными органами муниципальных образований.

* * *

Подводя итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2019 год, можно отметить, что основные функции, возложенные на Контрольно-счетную палату действующим законодательством, нормативными правовыми актами, а также утвержденным планом работы Палаты на 2019 год, реализованы в полном объеме.

С учетом результатов деятельности Палаты за истекший отчетный период работы, с учетом поручений Совета МО «Ахтубинский район» и предложений главы МО «Ахтубинский район», 26 декабря 2019 года утвержден План работы КСП МО «Ахтубинский район» на 2020 год, в котором кроме осуществления полномочий установленных Бюджетным Кодексом Российской Федерации, определены приоритетные области контрольной деятельности, такие как:

- проверки законности и результативности использования средств бюджета,

выделенных в рамках реализации муниципальных программ МО "Ахтубинский район" в организациях образования и культуры;

- соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в организациях образования и культуры;

- внеплановые проверки (по мере необходимости).

Председатель

Ю.Ю. Журавлева