|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕНрешением Думы Труновского муниципального округа Ставропольского краяот 23 марта 2021 г. № 22 |

**Отчет**

**о работе контрольно-ревизионной комиссии Труновского муниципального района Ставропольского края за 9 месяцев 2020 года**

**1. Общие положения.**

Контрольно-ревизионная комиссия Труновского муниципального района Ставропольского края (далее – Комиссия) являлась постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля Труновского муниципального района Ставропольского края (далее – муниципальный район), была образована в 2008 году советом муниципального района и осуществляла свою деятельность до 7 октября 2020 г.

Согласно статье 21 Устава муниципального района Комиссия как контрольно-счетный орган муниципального района входила в структуру органов местного самоуправления муниципального района.

Комиссия являлась единственным муниципальным контрольным органом, внешним по отношению к исполнительной власти, который от имени общества осуществлял контроль за деятельностью власти в сфере распоряжения муниципальными финансами и имуществом, относящимся к ведению муниципального района.

Комиссия осуществляла свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ), Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ставропольского края, Уставом муниципального района и Положением о контрольно-ревизионной комиссии Труновского муниципального района Ставропольского края, утвержденным решением совета муниципального района от 21 июня 2016 г. № 38 (далее – Положение о Комиссии).

Комиссия не имела статуса юридического лица. В соответствии со статьей 23 Положения о Комиссии аппарат совета муниципального района осуществлял юридическое сопровождение деятельности Комиссии, кадровую работу, оформление документов для расходования бюджетных средств, бухгалтерский, статистический и иной учет, составление и направление соответствующей отчетности.

Штатная численность сотрудников Комиссии в отчетном периоде составляла 2 единицы – председатель и инспектор. Финансовое обеспечение деятельности Комиссии осуществлялось за счет средств бюджета муниципального района (далее – районный бюджет). Кроме того, в рамках реализации соглашений о передаче Комиссии части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля шести сельских поселений, входящих в состав муниципального района (далее – поселения), за счет иных межбюджетных трансфертов, поступивших в районный бюджет из бюджетов поселений, в 2020 году обеспечена деятельность одного привлеченного работника. Сотрудники Комиссии имели высшее образование и опыт работы в области финансового контроля.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Комиссии и в соответствии с требованием пункта 2 статьи 21 Положения о Комиссии подготовлен настоящий отчет о деятельности Комиссии за 9 месяцев 2020 года.

В отчетном периоде Комиссия осуществляла деятельность в соответствии с годовым планом работы, утвержденным распоряжением председателя Комиссии от 25.12.2019 года № 72-р.

Отчет о работе Комиссии за 2020 год отражает выполнение задач и основных направлений деятельности, установленных Положением о Комиссии и планами работы Комиссии. В годовой план работы внесено одно изменение, утвержденное распоряжением председателя Комиссии от 17.08.2020 г. № 36-р.

В соответствии с предоставленными полномочиями Комиссия осуществляла экспертно-аналитическую и контрольную деятельность, проводила внешние проверки отчетов об исполнении районного бюджета, бюджетов поселений и другие мероприятия.

В отчетном периоде Комиссией проведено 33 мероприятия, в том числе 29 контрольных мероприятий и 4 экспертно-аналитических мероприятия.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность.**

2.1. Экспертно-аналитическая деятельность является важнейшим направлением в деятельности Комиссии, проводилась посредством  экспертизы проектов решений совета муниципального района, советов поселений, в части касающейся расходных обязательств муниципального района и поселений.

Всего в 2020 году проведено 4 экспертно-аналитических мероприятия (в 2019 году – 28 мероприятий) - экспертизы проектов решений совета муниципального района «О внесении изменений в решение совета Труновского муниципального района Ставропольского края от 17 декабря 2019 г. № 57 «О бюджете Труновского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в 2019 году – 6 экспертизы).

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 4 заключения Комиссии, без указания на наличие замечаний.

**3. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета.**

3.1. В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе и положениями о бюджетных процессах в поселениях, пунктом 1.1 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, соглашениями о передаче Комиссии части полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2020 год, проведены проверки отчетов за 2019 год главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей, администраторов источников финансирования дефицита бюджета) (далее – главные администраторы), всего проверено 20 отчетов, из них: 8 отчетов главных администраторов средств районного бюджета и 12 отчетов главных администраторов средств бюджетов поселений. Сведения о результатах указанных проверок учтены при составлении заключений по результатам внешних проверок отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений за 2019 год.

3.1.1. В результате проведения проверок бюджетной отчетности 8 главных администраторов средств районного бюджета за 2019 год установлены нарушения и недостатки в документах годовой отчетности всех главных администраторов средств районного бюджета. Основными нарушениями и недостатками являлись: нарушения положений Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н.

Нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ допущены администрацией ТМР, отделом образования и отделом культуры Администрации ТМР в виде неэффективного использования бюджетных средств в общей сумме 56,65 тыс. рублей ( в 2019 году - 98,96 тыс. рублей), в том числе:

Администрацией ТМР в сумме 0,52 тыс. рублей на уплату штрафа в адрес государственного унитарного предприятия Ставропольского края «Крайтеплоэнерго» за нарушение условий контракта 2018 года;

Отделом образования в сумме 46,13 тыс. рублей, из них направленных на: уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в сумме 3,85 тыс. рублей, уплату штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) в сумме 12,28 тыс. рублей, уплату других экономических санкций в сумме 30,00 тыс. рублей;

Отделом культуры в сумме 10,00 тыс. рублей на уплату штрафа муниципальным казенным учреждением дополнительного образования «Детской музыкальной школой с. Донского» в адрес территориального отдела Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ставропольскому краю в Изобильненском районе).

 По результатам проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета, составлены заключения, содержащие рекомендации Комиссии.

3.1.2. По итогам проведения проверок бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджетов поселений составлено 12 заключений Комиссии. Установлены нарушения и недостатки в документах годовой отчетности всех главных администраторов средств бюджетов поселений, в том числе нарушения Инструкции № 191н: не в полном объеме представлены необходимые документы; в документах отражена недостаточно полная информация; несоответствие отдельных форм представленных документов формам, утвержденным Приложением к Инструкции № 191н; нарушение контрольных соотношений между отдельными показателями документов бюджетной отчетности; и другие нарушения и недостатки.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ пять главных администраторов средств бюджетов поселений допустили случаи неэффективного использования бюджетных средств в общей сумме 12,90 тыс. рублей (2019 году - 115,10 тыс. рублей), направленных на оплату штрафных санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, законодательства о закупках и за нарушение условий контрактов (договоров), в том числе:

Администрация муниципального образования Труновского сельсовета в сумме 0,16 тыс. рублей;

Администрация муниципального образования Кировского сельсовета в сумме 0,34 тыс. рублей;

Администрация муниципального образования села Подлесного в сумме 0,59 тыс. рублей;

Администрация муниципального образования Безопасненского сельсовета в сумме 1,43 тыс. рублей;

Администрация муниципального образования Донского сельсовета в сумме 10,38 тыс. рублей.

По результатам проведения проверок главным администраторам бюджетов поселений направлены рекомендации Комиссии.

3.2. С учетом результатов проверок годовых отчетов главных администраторов средств районного бюджета за 2019 год Комиссией проведена внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год и консолидированного бюджета муниципального района за 2019 год. Кроме того, проведена проверка проекта решения совета муниципального района «Об исполнении бюджета Труновского муниципального района Ставропольского края за 2019 год» (далее в рамках пункта 3.2 – Проект решения совета), иных документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения совета.

Отчет об исполнении районного бюджета и консолидированного бюджета, Проект решения совета, иные документы представлены в Комиссию Администрацией ТМР в установленный срок и в полном объеме. В основном представленные документы соответствуют требованиям бюджетного законодательства, Инструкции № 191н; в документах отражена полная, достоверная информация по исполнению районного бюджета и консолидированного бюджета муниципального района, об имущественном положении муниципального района.

Документы были признаны Комиссией в целом достоверными, результаты внешней проверки были представлены на заседание совета муниципального района, после рассмотрения принято решение совета муниципального района от 26.05.2020 г. № 19 «Об исполнении бюджета Труновского муниципального района Ставропольского края за 2019 год»

3.3. В соответствии с заключенными соглашениями о передаче Комиссии части полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2020 год, с учетом результатов проведенных Комиссией проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджетов поселений за 2019 год, Комиссией проведены внешние проверки отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2019 год. Кроме того, проведены проверки проектов решений советов поселений об исполнении бюджетов поселений за 2019 год.

В части внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2019 год установлено, что отдельные формы документов годовой отчетности не соответствуют формам, утвержденным Инструкцией № 191н; не содержат необходимых показателей; нарушена согласованность показателей представленных документов отчетности; установлены и другие нарушения и недостатки.

По результатам проведения указанных проверок составлены заключения, содержащие рекомендации Комиссии.

20 августа 2020 года в соответствии с Закон Ставропольского края от 31.01.2020 № 14-кз «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Труновского муниципального района Ставропольского края, и об организации местного самоуправления на территории Труновского района Ставропольского края» соглашения с поселениями расторгнуты.

**4. Контрольно-ревизионная деятельность.**

4.1. В 2020 году Комиссией осуществлялась работа по контролю за целевым и эффективным использованием средств районного бюджета и бюджета поселений. В отчетном периоде Комиссией проведено 2 контрольных мероприятий (в 2019 году – 6). Контроль осуществлен в области «Образование». Контрольной деятельностью было охвачено 2 объекта контроля.

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 62245,19 тыс. рублей, нарушения и недостатки составили на общую сумму 11935,71 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – на сумму 716,66 тыс. рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – на сумму 10855,16 тыс. рублей;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - на сумму 355,91 тыс. рублей;

- иные нарушения - на сумму 7,98 тыс. рублей;

Устранено нарушений и недостатков на сумму 2812,48 тыс. рублей, в том числе: обеспечен возврат средств в районный бюджет в сумме 0,1 тыс. рублей.

4.1.1. В 1 квартале 2020 года на основании пункта 2.3 плана работы Комиссии на 2020 год проведено одно контрольное мероприятие: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Труновского муниципального района Ставропольского края, выделенных муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 30 «Лесная сказка» за период 2018-2019 год.

В ходе проверки установлено 140 нарушений на сумму 6481,00 тыс. рублей, в том числе:

26 нарушений при формировании и исполнении бюджета района на сумму 378,35 тыс. рублей;

113 нарушений ведения бухгалтерского учета на сумму 6102,65 тыс. рублей;

1 нарушение нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

В результате проверки установлены нарушения:

Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее Закон № 402-ФЗ);

общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 г. № 112н;

общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 г. № 26н;

требований приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее Приказ Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н);

инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н).

положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. № 749;

положения об учетной политике;

иные нарушения.

Устранено 23 выявленных нарушений на сумму 841,64 тыс. рублей.

 4.1.2. Во 2 квартале 2020 года на основании пункта 2.4 плана работы Комиссии на 2020 год проведено одно контрольное мероприятие: проверка исполнения представления контрольно-ревизионной комиссии Труновского муниципального района Ставропольского края от 13.03.2019 года № 1, направленного по результатам контрольного мероприятия в адрес муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения гимназии № 7 с. Донского Труновского муниципального района.

В ходе проверки установлено 235 нарушений на сумму 5454,71 тыс. рублей, в том числе:

62 нарушения при формировании и исполнении бюджета района на сумму 338,37 тыс. рублей;

41 нарушение ведения бухгалтерского учета на сумму 4752,51 тыс. рублей;

2 нарушения нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 355,91 тыс. рублей.

130 иные нарушения на сумму 7,92 тыс. рублей.

В результате проверки установлены нарушения:

Закона № 402-ФЗ;

 приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н;

 Инструкция № 157н

Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения гимназии № 7 с. Донского Труновского муниципального района.

Устранено 74 выявленных нарушений на сумму 1970,84 тыс. рублей.

**5. Деятельность Комиссии по выявлению, предупреждению и пресечению коррупционных правонарушений.**

5.1. В отчетном периоде Комиссией проводилась работа по противодействию коррупции, в том числе по проведению антикоррупционной экспертизы проектов решений совета муниципального района, в части, касающейся расходных обязательств. При проведении указанных мероприятий коррупционных правонарушений не выявлено.

5.2. В соответствии с Федеральным законом от 02.03.2007 г. № 25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ» должностными лицами Комиссии в установленный срок подготовлены и направлены в аппарат совета муниципального района сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей за 2019 год.

**6. Внутренние вопросы деятельности Комиссии, взаимодействие Комиссии с государственными и муниципальными органами, гласность в работе Комиссии.**

6.1. В 2020 году Комиссией подготовлен 1 проект решения совета муниципального района «Об утверждении отчета о работе контрольно-ревизионной комиссии Труновского муниципального района Ставропольского края за 2019 год», по результатам рассмотрения которого принято решение совета муниципального района от 24 марта 2019 г. № 6;

6.2. В соответствии с Порядком расходования иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Труновского муниципального района Ставропольского края в бюджет Труновского муниципального района Ставропольского края на исполнение части полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования, входящего в состав Труновского муниципального района Ставропольского края, по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, утвержденным постановлением председателя совета муниципального района от 21.12.2016 г. № 9-п, Комиссией подготовлены и направлены в представительные органы поселений отчеты о расходовании иных межбюджетных трансфертов за 2020 год.

6.3. В соответствии с требованиями подпункта 9 пункта 1 статьи 8 Положения о Комиссии ежеквартально осуществлялась подготовка и представление в совет муниципального района и главе муниципального района информации о ходе исполнения районного бюджета и о результатах проведенных Комиссией контрольных, экспертно-аналитических мероприятий. Информация о результатах проведенных Комиссией контрольных, экспертно-аналитических мероприятий размещалась в муниципальной газете «Труновский вестник» и в сети «Интернет».

6.4. В соответствии с Положением о Комиссии в отчетном периоде осуществлялось взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Ставропольского края. На основании запросов Контрольно-счетной палаты Ставропольского края Комиссией в установленные сроки осуществлялась подготовка и направление информации об осуществлении Комиссией внешнего муниципального финансового контроля за 2019 год и за 9 месяцев 2020 года, о реализации мероприятий по профессиональному развитию сотрудников Комиссии, о практике осуществления полномочий в сфере противодействия коррупции и применения стандартов внешнего муниципального финансового контроля, и по другим вопросам.

6.5. На основании соглашения о сотрудничестве и взаимодействии между Прокуратурой Труновского района и Комиссией в установленные сроки в Прокуратуру направлены копии материалов по результатам осуществления контрольной деятельности Комиссии (2 материала) в целях правовой оценки установленных нарушений и принятия мер прокурорского реагирования.

6.6. В отчётном периоде жалобы, исковые требования на действия Комиссии и её отдельных сотрудников не поступали.

6.7. Собственного сайта в сети «Интернет» Комиссия не имела. В целях соблюдения принципа гласности на сайте органов местного самоуправления муниципального района в сети «Интернет», на информационном стенде, расположенном в здании Администрации ТМР, в муниципальной газете «Труновский вестник» в установленные Регламентом Комиссии сроки размещалась информация о результатах проведенных Комиссией контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, иной деятельности Комиссии.

6.8. В течение отчетного периода должностные лица Комиссии для решения соответствующих профессиональных задач систематически самостоятельно обновляли знания по актуальным вопросам в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

6.9. В течение 2020 года председатель Комиссии принимала участие в заседаниях совета муниципального района, постоянных комиссий совета муниципального района, заседаниях Администрации ТМР.

**7. Заключительные положения.**

2020 году ключевая задача Комиссии заключалась в представлении совету муниципального района, главе муниципального района, гражданам района независимой информации о формировании и об исполнении районного бюджета, бюджетов поселений, о качестве проектов решений совета муниципального района, требующих выделение бюджетных средств, законности, эффективности и результативности органов исполнительной власти по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможностях их устранения.

Комиссия обеспечила в полном объеме выполнение плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на 2020 год.

Результаты проведенных контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что имели место нарушения и недостатки, допускаемые главными администраторами, получателями средств районного бюджета и бюджетов поселений. По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий вырабатывались предложения, направленные на повышение эффективности использования бюджетных средств. В основном, внесенные предложения Комиссии учитывались объектами контроля.

Проводимые контрольные и экспертно-аналитические мероприятия ориентированы на оказание практической помощи проверяемым учреждениям в повышении эффективности их работы, укреплении бюджетно-финансовой дисциплины, налаживании должного бухгалтерского учета и бюджетной отчетности; в приведении нормативных правовых актов органов местного самоуправления в соответствие действующему законодательству Российской Федерации и Ставропольского края.

В течение отчетного периода сотрудники Комиссии в устной форме осуществляли консультирование муниципальных учреждений по различным вопросам ведения бюджетного и бухгалтерского учета, проведения мероприятий в рамках бюджетного процесса муниципального района.