Утвержден

Распоряжением Председателя

Контрольно-счетной комиссии

Пинежского муниципального района

от 04.02.2019 № 01-рк

заслушан на очередной сессии Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» 05.03.2019

ОТЧЕТ

о работе Контрольно-счетной комиссии

Пинежского муниципального района

в 2018 году

с. Карпогоры

2019

Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Пинежского муниципального района (далее – Контрольно-счетная комиссия) за 2018 год (далее – Отчет) содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности.

Отчет подготовлен и предоставлен в Собрание депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» в соответствии с пунктом 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьями 14, 20 Положения о Контрольно-счетной комиссии Пинежского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» от 21 февраля 2013 года № 126 (далее – Положение о Контрольно-счетной комиссии).

1. **Общая характеристика**

В соответствии со статьей 34 Устава муниципального образования «Пинежский муниципальный район» (далее – Устав), статьей 1 Положения о Контрольно-счетной комиссии Контрольно-счетная комиссия является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется Собранием депутатов и ему подотчетна. Контрольно-счетная комиссия является органом местного самоуправления, обладаем правами юридического лица.

В отчетном периоде в соответствии с решением Собрания депутатов от 20.12.2012 № 111 «Об утверждении штатной численности Контрольно-счетной комиссии Пинежского муниципального района» штатная численность Контрольно-счетной комиссии составляет 2 единицы – председатель и инспектор.

Контрольно-счетная комиссия осуществляла свои полномочия в соответствии с пунктом 6 статьи 34 Устава и статьи 2 Положения о Контрольно-счетной комиссии.

Согласно пункту 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной комиссии, пункту 1 статьи 11 Контрольно-счетная комиссия осуществляет свои полномочия в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ею самостоятельно.

План работы на 2018 год утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии от 29.12.2017 № 19-рк.

За отчетный период Контрольно-счетной комиссией проведено 31 контрольное и 37 экспертно-аналитических мероприятий.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной комиссии за 2018 год представлены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: | 69 |
| 1.1. | контрольных мероприятий\* | 32 |
| 1.2. | экспертно-аналитических мероприятий \*  (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов) | 31 |
| 2. | Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов | 6 |
| 3. | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего,  из них: | 50 |
| 3.1. | объектов контрольных мероприятий | 30 |
| 3.2. | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 20 |
| 4. | Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: | 7 |
| 4.1. | со Счетной палатой Российской Федерации | 0 |
| 4.2. | с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации | 0 |
| 4.3. | с контрольно-счетными органами муниципальных образований | 0 |
| 4.4. | С прокуратурой района, по инициативе Прокуратуры района | 7 |
| 5. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (количество),  из них: | 39 |
| 5.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 9 |
| 5.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 30 |
| 5.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 2 |
| 5.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 1 |
| 5.7. | нецелевое использование бюджетных средств | 0 |
| 6. | Выявлено неэффективное использование муниципальных средств (тыс. руб.) | 0 |
| 7. | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.),  в том числе: | 0 |
| 7.1. | обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (тыс. руб.) | 0 |
| 8. | Внесено представлений всего,  в том числе: | 0 |
| 8.1. | количество выполненных представлений | 0 |
| 9. | Направлено предписаний всего,  в том числе: | 0 |
| 9.1. | количество предписаний, выполненных в установленные сроки | 0 |
| 9.2. | количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили | 0 |
| 9.3. | количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью | 0 |
| 10. | Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения | 0 |
| 11. | Взыскано сумм в бесспорном порядке, приостановлено (сокращено) предоставление межбюджетных трансфертов по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения) (тыс. руб.) | 0 |
| 12. | Направлено информационных писем в органы местного самоуправления и объекты контроля | 0 |
| 13. | Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы | 7 |
| 14. | Результаты рассмотрения органами прокуратуры и иными правоохранительными органами материалов, направленных контрольно-счетным органом | Х |
| 14.1. | принято решений о возбуждении уголовного дела | 0 |
| 14.2. | принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела | 0 |
| 14.3. | принято решений о прекращении уголовного дела | 0 |
| 14.4. | возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание | 0 |
| 14.5. | иные меры прокурорского реагирования |  |
| 15. | Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного органа | 0 |
| 16. | Количество дел об административных правонарушениях, возбужденных сотрудниками контрольно-счетного органа, по которым судьей, органом, должностным лицом, уполномоченными рассматривать дела об административных правонарушениях вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания | 0 |
| 17. | Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы | 0 |
| 18. | Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях (количество должностных лиц/количество юридических лиц) | 0 |
| 19. | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | 0 |
| 20. | Штатная численность сотрудников (шт. ед.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих: | 2 |
| 20.1. | муниципальную должность | 2 |
| 20.2. | иные | 0 |
| 21. | Фактическая численность сотрудников (чел.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих: | 2 |
| 21.1. | Муниципальную должность | 2 |
| 21.2. | иные | 0 |
| 22. | Структура профессионального образования сотрудников (ед.): | Х |
| 22.1. | экономическое | 2 |
| 22.2. | юридическое | 0 |
| 22.3. | управление | 0 |
| 22.4. | иное | 0 |
| 23. | Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (тыс. руб.) | 1723,3 |

1. **Экспертно-аналитическая деятельность**

В отчетном периоде Контрольно-счетной комиссией проведено 37 экспертно-аналитических мероприятий:

**Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2017 год.** По итогам проверки Контрольно-счетная комиссия выразила мнение, что годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2017 год в целом соответствует установленным требованиям законодательства Российской Федерации по содержанию и полноте отражения информации и может быть рассмотрен Собранием депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район».

**Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год в 13 муниципальных образований поселений:** «Пиринемское», «Кушкопальское», «Кеврольское», «Веркольское», «Шилегское», «Покшеньгское», «Нюхченское», «Пинежское», «Сосновское», «Сийское», «Сурское», «Карпогорское», «Лавельское». По итогам проверок Контрольно-счетная комиссия выразила мнение, что все отчеты об исполнении местного бюджета за 2017 год в целом соответствуют требованиям бюджетного законодательства. По одному поселению (МО «Междуреченское») объем предоставленных документов не позволил провести проверку и выдать заключение.

**Проведены экспертизы семи проектов решений Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов «О районном бюджете на 2018 год» и двух поправок к проектам решений Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов «О районном бюджете на 2018 год».** По результатам экспертизы были вынесены в основном положительные заключения о том, что вносимые изменения и дополнения соответствуют действующему бюджетному и иному законодательству.

**Проведен анализ исполнения районного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года**.

**Подготовлено заключение на проект решения Собрания депутатов «О районном бюджете на 2019 год», а так же заключение на поправки к данному проекту.** По итогам проверки Контрольно-счетная комиссия выразила мнение, что данный проект в целом соответствует требованиям бюджетного и иного законодательства и может быть принят Собранием депутатов.

**Подготовлено заключение на проекты двух муниципальных программ:** «Формирование современной городской среды муниципального образования «Пинежский муниципальный район» на 2018-2020 годы» и «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Пинежский муниципальный район» на 2018-2020 годы». Даны положительные заключения.

В рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной комиссией проведена **финансово-экономическая экспертиза 6 проектов нормативно-правовых актов**. На основании проведенной экспертизы подготовлены заключения на проекты решения Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район»:

* **«Об утверждении порядка предоставления мер социальной поддержки отдельных категорий квалифицированных специалистов, финансируемых из бюджета муниципального образования «Пинежский муниципальный район»**. Был сделан выводу, что в целом предлагаемый к утверждению проект не противоречит действующему законодательству, но Контрольно-счетная комиссия не может дать положительного заключения по проекту решения в связи с отсутствием в документах к проекту решения прогнозного объема затрат, его финансово - экономического обоснования, предложений по источникам покрытия затрат.
* **«О создании условий для обеспечения жителей труднодоступных и малонаселенных пунктов Пинежского района услугами торговли».** Дано положительное заключение.
* **Три заключения на проекты решения «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» «О создании условий для обеспечения жителей труднодоступных и малонаселенных пунктов Пинежского района услугами торговли».** Все заключения положительные.
* **«Об утверждении Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями муниципального образования «Пинежский муниципальный район» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей».** Сделан вывод, что проект решения не противоречит действующему законодательству и может быть рассмотрен Собранием депутатов. Контрольно-счетной комиссией по данному проекту внесено предложение.

**Подготовлено заключение на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Карпогорское» «О местном бюджете на 2019 год».** В связи с тем, что в Контрольно-счетную комиссию поступили дополнительные документы по данному проекту, заключение было доработано и выдано в январе 2019 года.

**На основании запроса постоянно действующей планово-бюджетной комиссии Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» проведена проверка достоверности необходимого объема дополнительных средств, направляемых на выплату минимального размера оплаты труда работникам органов местного самоуправления.** В ходе проверки установлено, что запрашиваемый дополнительный объем денежных средств подтвержден расчетами.

**Так же в Контрольно-счетную комиссию поступило 1 обращение, на которое был подготовлен и отправлен ответ.**

1. **Контрольная деятельность**

В отчетном периоде проведено 32 контрольных мероприятия. Из них:

**7 внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2017 год.** По всем проверкам сделан вывод о том, что проведенная проверка годовой бюджетной отчетности в целом предоставляет основания для выражения независимого мнения о ее достоверности и о соответствии ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

**13 внешних проверок годовой бюджетной отчетности за 2017 год администраций муниципальных образований поселений.** Отрицательных заключений не вынесено. Отмечены такие нарушения как:

* несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, включая внесение изменений в нее;
* нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом;
* нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу;
* представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

**Проверено исполнение районного бюджета по пяти 5 муниципальным программам.** Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

**Совместно с прокуратурой Пинежского района и по инициативе прокуратуры Пинежского района проведены проверки**:

* **соблюдение законодательства при использовании муниципального имущества, закрепленного на правах хозяйственного ведения за муниципальным унитарным предприятием «Пинежское предприятие жилищно-коммунального хозяйства»** муниципального образования «Пинежский муниципальный район». Установлено нарушение при передаче части нежилого помещения в аренду. Материалы переданы в прокуратуру Пинежского района.
* **проверка исполнения законодательства при администрировании неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Карпогорское».** Результаты переданы в прокуратуру Пинежского района. Вынесено Представление об устранении нарушений.
* **проведена проверка соблюдения законодательства комитетом по управлению муниципальным имуществом и ЖКХ администрации МО «Пинежский район» при проведении конкурса на управление многоквартирными домами в п. Сия.** Контрольно-счетная комиссия пришла к выводу о том, что нарушений действующего законодательства не установлено.
* **проверка соблюдения законодательства при передаче муниципального имущества в субаренду**. Объект проверки – КУМИ и ЖКХ администрации муниципального образования «Пинежский муниципальный район». Нарушений не выявлено.
* **проверка соблюдения законодательства при использовании имущества муниципальным унитарным предприятием «Пинежское предприятие жилищно-коммунального хозяйства»** муниципального образования «Пинежский муниципальный район», переданного учредителем на праве хозяйственного ведения для осуществления их деятельности. Результаты проверки переданы в прокуратуру Пинежского района.
* **проверка соблюдения законодательства, регулирующего целевое использование медицинского оборудования, оказание медицинских услуг, использование имущества за период 2017- февраль 2018 года государственным бюджетным учреждением здравоохранения Архангельской области «Карпогорская центральная районная больница».** Нарушений не установлено.
* **проверка исполнения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд.** Результаты проверки переданы в прокуратуру Пинежского района.

1. **Информационная и организационная деятельность**

В соответствии с п.6 Положения о Контрольно-счетной комиссии, планом работы председатель Контрольно-счетной комиссии в течение года принимала участие в заседаниях Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район», в заседаниях планово-бюджетной комиссии Собрания депутатов Пинежского муниципального района, советах глав поселений.

По запросу Контрольно-счетной палаты Архангельской области, Прокуратуры Пинежского района предоставляли различные данные и информацию о проделанной работе.

Как юридическое лицо: ведется бухгалтерский, налоговый учет, предоставляется месячная, квартальная, годовая отчетность в соответствующие органы. Так же ведется кадровая работа.

В целях повышения квалификации обучение не проходили.

Работа Контрольно-счетной комиссии четко регламентирована и ее полномочия ограничены рамками закона.