**Отчет**

**о работе Контрольно-счетного органа муниципального района «Мосальский район» за 2019 год.**

1. **Общие сведения**

Контрольно-счетный орган муниципального района «Мосальский район» (далее КСО) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Районным Собранием МР «Мосальский район и ему подотчётен.

КСО обладает организационной и функциональной независимостью, и осуществляют свою деятельность самостоятельно.

КСО является органом местного самоуправления без права юридического лица и входит в структуру Районного Собрания муниципального района «Мосальский район».

КСО обладает правом правотворческой инициативы по вопросам своей деятельности. КСО осуществляет свою деятельность на основании Конституции Российской Федерации, федерального законодательства законов и иных нормативных правовых актов Калужской области, Устава муниципального района «Мосальский район», Положения о КСО и иных муниципальных правовых актов.

КСО, в соответствии со ст. 4 Федерального закона от 06.10.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, и гласности.

Работа КСО в отчетном периоде в соответствии с полномочиями строилась исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности в соответствии с Планом работы на 2019 год.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Мосальский район», Положением о контрольно-счетном органе муниципального района «Мосальский район» и Соглашениями заключенными главой муниципального района, контрольно-счетным органом и главами сельских поселений о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, контрольно-счетный орган реализует свои контрольные полномочия путем проведения проверок распорядителей и получателей бюджетных средств, экспертиза проекта бюджета муниципального района и бюджетов сельских поселений, внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета муниципального района и бюджетов поселений. Контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств является одним из приоритетных направлений деятельности контрольно-счетного органа МР «Мосальский район».

1. **Результаты контрольных мероприятий**

Главной целью КСО при проведении контрольных мероприятий у получателей бюджетных средств являлась проверка соблюдения целевого использования полученных ассигнований, обоснованности расходов, рационального использования муниципальной собственности.

***За 2019 год контрольно-счетным органом в соответствии с планом работы, были проведены  следующие контрольные мероприятия:***

**1.** Проводилась проверка целевого использования средств бюджета МР «Мосальский район» и сохранности ТМЦ в Районном Собрании муниципального района «Мосальский район» за период с 01.01.2017г. по 01.03.2019г. Объем проверенных средств при контрольном мероприятии составил 6626,1 тысяч рублей.

В результате контрольных мероприятий установлено нарушение ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» бухгалтерский учет в Районном Собрании осуществляется без разработанной учетной политики. За время проведения проверки бухгалтер начала работать над устранением данного нарушения, стала разрабатывать учетную политику.

Проверкой использования бюджетных средств Районным Собранием, нецелевого использования средств бюджета района не установлено.

**2.** Проводилась проверка целевого, эффективного использования средств бюджета МР «Мосальский район» и сохранности ТМЦ в Администрации муниципального района «Мосальский район» (далее администрация МР «Мосальский район») за период с 01.01.2017г. по 01.07.2019 года. Объем проверенных средств при контрольном мероприятии составил 224736,5 тысяч рублей.

В результате контрольных мероприятий в Администрации МР «Мосальский район», КСО установлены следующие нарушения:

- в нарушение приказа Минфина 52-н от 30 марта 2015 г. "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» главная книга в администрации ведется ежегодно, а не ежемесячно; записи в Главной книге не отражаются в хронологическом порядке возрастания счетов бухгалтерского учета; нет привязки бухгалтерских счетов к журналам операций и из-за этого не заполнен столбец №13 Главной книги (нет номера Журнала операций); не формируются и не прилагаются к документам основания Журналы операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Журналы операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов», Журналы операций №8 «По прочим операциям»; в сформированных регистрах бухгалтерского учета (ж/о №2, №3, №6) заголовочная часть не содержит следующие реквизиты - наименование учреждения и его код по ОКПО, наименование структурного подразделения, наименование учредителя, наименование бюджет;

- в нарушение приказа Минфина РФ №209-н от 29.11.2017г. "Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» суточные на командировочные расходы в сумме 10000,00 руб., по авансовому отчету №20 от 25.01.2019г., были отнесены на КОСГУ 226, следовало отнести на КОСГУ 212;

- в нарушение пункта 169, приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010г. и пункта 50 приказа Минфина №162н от 06.12.2010г., учет маркированных конвертов и марок в администрации ведется как по материальным запасам, хотя они относятся к денежным документам, и соответственно учет по ним должен быть как по денежным документам;

- в нарушение распоряжения Минтранса России от 14 марта 2008г.№ АМ–23–р, «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», выявлено списание смазочных материалов по фактическому приобретению, а не по нормам от общего расхода топлива автомобилем, указанных в разделе «Нормы расхода смазочных материалов» данного распоряжения. Нормы расхода масел, в соответствии с вышеуказанным распоряжением, должны быть установлены в литрах на 100 л расхода топлива, а нормы расхода смазок – в килограммах на 100 л расхода топлива;

- в нарушение приказа Минфина 52-н от 30 марта 2015 г. "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" принятие к учету и списание нефинансовых активов, в администрации производилось без подписанных актов о приеме-передаче и актов о списании объектов нефинансовых активов. Амортизация основных средств проводилась без документа основания – «Ведомость начисления амортизации».

Проверкой использования бюджетных средств в администарии МР «Мосальский район», нецелевого использования средств бюджета района не установлено.

**3.** Проводилась проверка целевого, эффективного использования средств бюджета МР «Мосальский район» и сохранности ТМЦ в муниципальном казенном учреждении «Культура муниципального района «Мосальский район» (далее МКУ «Культура») за период с 01.01.2017г. по 30.09.2019г. Объем проверенных средств при контрольном мероприятии составил 162884,6 тысяч рублей.

В результате контрольных мероприятий в МКУ «Культура», КСО установлены следующие нарушения:

- в нарушение постановления Правительства РФ №554 от 22.07.2008г. и п.3.2.2. «Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников МКОУ ДОД МДШИ им.Н.П.Будашкина» выявлено, что оплата за работу в ночное время сторожам МКОУ ДОД МДШИ им.Н.П.Будашкина производилась в процентах от базового оклада, а не за каждый час фактически отработанных в ночное время;

- приказом учреждения №73 от 23.07.2018г. Тимофеевой О.А. выплачена материальная помощь в сумме 10000,00 руб. на лечение сына. В п.5.2.2. «Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников МКУ «Культура МР «Мосальский район» прописана выплата материальной помощи в связи с лечением, а с лечением близкого родственника не прописана. Соответственно данная выплата нарушает положение об оплате и является неэффективным использованием бюджетных средств;

- в нарушение ст.122 ТК РФ приказом №34 от 13.07.2017г. был предоставлен отпуск водителю Мокрянскому А.В. продолжительностью 28 дней по истечении пяти месяцев его непрерывной работы у данного работодателя. Статьей 122 ТК РФ установлено, что право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя;

- в нарушение приказа Минтранса от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» имеются случаи ненадлежащего оформления путевых листов. В путевых листах водителя Мокрянского А.В. на оборотной стороне путевого листа не указана информация пройденного километража в поездках по пунктам (по порядку), совершенных в течение рабочей смены (по порядку);

- в нарушение статьи 213 ТК РФ, пункта 1 статьи 20 ФЗ от 10 декабря 1995г. № 196–ФЗ «О безопасности дорожного движения» имеются случаи, когда водители учреждения не проходили предрейсовые медицинские осмотры: Носов А.А. - путевые листы №31 от 10.02.2019г., №36 от 13.02.2019г.; Мокрянский А.В. - путевой лист №45 от 20.02.2019г.

Проверкой использования бюджетных средств МКУ «Культура», нецелевого использования средств бюджета района не установлено.

По результатам проведенных контрольных мероприятий  были составлены акты и представлены руководителям проверяемых учреждений с выписанными предписаниями указанных выявленных нарушений и предложениями об их устранении и недопущении вновь.

1. **Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

***За 2019 год контрольно-счетным органом в соответствии с планом работы, были проведены  следующие экспертно-аналитические мероприятия:***

**1.** Проведена экспертиза по годовым бюджетным отчетам за 2018 год девяти главных администраторов средств бюджета района, годового отчета бюджета МР «Мосальский район» и составлено заключение по годовому отчету бюджета МР «Мосальский район».

При проведении экспертизы на годовой отчет об исполнении бюджета МР «Мосальский район» за 2018 год сделан анализ по статьям экономической классификации расходов по утвержденным бюджетным назначениям и кассовому исполнению бюджета по каждому администратору средств бюджета отдельно и раздельно по финансированию из областного бюджета и бюджета МР «Мосальский район». Была дана оценка организации бюджетного процесса в муниципальном районе «Мосальский район» и **с**облюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном районе «Мосальский район». Был произведен анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета, в том числе и программой и направление средств резервного фонда.

В результате контрольных мероприятий выявлено нарушение требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (с учетом изменений):

1. *Нарушение ст. 264.1 БК РФ, пункта 151 Инструкции №191н* отделом образования и охраны прав детства администрации МР «Мосальский район», администрацией МР «Мосальский район», МКУ «ЕДДС» МР «Мосальский район» и МКОУ ДО «ДЮШС» не была представлена форма 0503160 «Пояснительная записка»;

2. *Нарушение пункта 152 Инструкции №191н ГАБС* была представлена форма 0503160 «Пояснительная записка» без разделения ее на разделы;

3. *Нарушение* [*пункта 163*](consultantplus://offline/ref=E710A1457111162F7A1A8DA5B742C3B0CCB408AEC1212888426C1866BCFEFAB7B8D92222961B8189rC31I) *Инструкции N 191н*. В форме [0503164](consultantplus://offline/ref=1E78DD3083CDAE0CF28791CDBA3477BF165218935B0F64FE393F8636177190026ED76553DE0C78C9R7k3O) «Сведения об исполнении бюджета» в отчетности по МКУ «Культура МР «Мосальский район» и отдела образования и охраны прав детства администрации МР «Мосальский район» не указаны причины отклонений плановых показателей от процента исполнения, а в отчетности по МКУ «ЕДДС» МР «Мосальский район» и администрации МР «Мосальский район» эта форма и вовсе не были представлена;

4. *Нарушение* [*пункта 167*](consultantplus://offline/ref=E710A1457111162F7A1A8DA5B742C3B0CCB408AEC1212888426C1866BCFEFAB7B8D92222961B8189rC31I) *Инструкции N 191н*. В форме [0503169](consultantplus://offline/ref=1E78DD3083CDAE0CF28791CDBA3477BF165218935B0F64FE393F8636177190026ED76553DE0C78C9R7k3O) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не указаны причины образования просроченной дебиторской задолженности. Меры по ее снижению следует изложить в текстовой части пояснительной записки;

5*. Нарушение пункта 8 инструкции №191н.* В случае если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. Информация в форме 503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» отсутствует, но эта форма была представлена ГАБС. И наоборот, ряд форм отчетности ГАБС не было представлено, и информация об их отсутствии не была отражена в Пояснительной записке (ф.0503160).

Выявленные недостатки не повлияли на достоверность бюджетной отчетности муниципального района.

**2.** На основании соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля были проведены экспертизы и составлены заключения по годовым бюджетным отчетам за 2018 год по 10-ти сельским поселениям.

В рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности поселений на предмет полноты, содержания и заполнения представленных форм, достоверности финансовых показателей отчетности установлены следующие нарушения и ошибки:

- в нарушение п.3 ст.264.1. БК РФ и пункта 151 Инструкции №191н в контрольно-счетный орган не были представлены формы 0503160 «Пояснительная записка»;

- в нарушение пункта 152 инструкции №191н. в КСО не были представлены сведения, и ряд форм из которых должны состоять пять разделов ф.0503160 и которые должны включатся в состав годовой бюджетной отчетности. А так как пояснительная записка не была представлена то и информация об их отсутствии не была отражена в отчетности;

- в отчетах об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503127 раздела 1 «Доходы бюджета» указаны КБК с кодами главного администратора дохода бюджета 182, который является кодом федеральной налоговой службы, а не бюджетов сельских поселений;

- в нарушение приложения №2 к Постановлению Правительства Калужской области от 25.12.2009 N 544, СП «Село Боровенск» установлен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления для городских и сельских поселений в размере 0,62 вместо установленного ограничения 0,57, а в СП «Деревня Посконь» в размере 0,86, вместо установленного ограничения 0,74.

Установлен факт недостаточно качественного планирования, как доходов, так и расходов бюджетов.

**3.** Проведена экспертиза и составлено заключение проекта бюджета МР «Мосальский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Был сделан анализ соответствия проекта районного бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу РФ, иным законодательным актам РФ, Калужской области и Мосальского района, анализ показателей прогноза социально-экономического развития, состояния муниципального долга и проверен прогноз доходной и расходной частей бюджета.

**4.** На основании соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля проведены экспертизы и составлены заключения проектов бюджетов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по 10-ти сельским поселениям МР «Мосальский район».

Также был сделан анализ соответствия проектов бюджетов поселений, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу РФ, иным законодательным актам РФ, Калужской области и Мосальского района, анализ показателей прогноза социально-экономического развития и проверен прогноз доходной и расходной частей бюджетов поселений.

Экспертиза проекта бюджета МР «Мосальский район» и проектов бюджетов сельских поселений показала, что проекты решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не противоречит бюджетному законодательству Российской Федерации и нормативно-правовым актам муниципального образования.

Перечень материалов и документов, представленных одновременно с проектами решения о бюджете, соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации.

Оценка основных параметров проектов бюджетов за 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов показывают обеспечение принципа сбалансированности. Представленные для экспертизы проекты бюджетов по своим основным характеристикам соответствует целям и задачам в области бюджетной и налоговой политики МР «Мосальский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

По результатам проведенных контрольных мероприятий  были составлены заключения и представлены руководителям проверяемых учреждений с указаниями выявленных нарушений и предложениями об их устранении и недопущении вновь.

**4. Взаимодействие с органами местного самоуправления, иными контрольно-счетными органами, правоохранительными органами, надзорными и контрольными органами**

Контрольно-счетный орган при осуществлении своей деятельности взаимодействует с Контрольно-счетной палатой Калужской области, с органами прокуратуры, иными правоохранительными, надзорными и контрольными органами РФ.

На данный момент заключено соглашение о сотрудничестве и взаимодействии КСО с Контрольно-счетной палатой Калужской области. Проводится дальнейшая работа, направленная на заключение соглашений о сотрудничестве с другими органами о взаимодействии при осуществлении контроля над соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, органов местного самоуправления.

В 2019 году контрольно-счетным органом МР «Мосальский район» предоставлялась запрашиваемая информация прокуратурой Мосальского района.

Председатель контрольно-счетного

органа МР «Мосальский район» З.А.Абдуллабекова