

# Отчёт

## о деятельности контрольно – счётной комиссии Вохомского муниципального района за 2021 год

Ежегодный отчёт о деятельности контрольно – счётной комиссии Вохомского муниципального района подготовлен в соответствии с правовыми нормами части 3 статьи 3 Федерального Закона от 07.02.2011 года № 6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и п.10 ст. 14 Положения о контрольно – счётной комиссии муниципального образования Вохомский муниципальный район, утверждённого решением Собрания депутатов Вохомского муниципального района № 446 от 15 мая 2020 года.

### **Общие положения**

Полномочия, принципы деятельности, формы осуществления контроля контрольно – счётной комиссии определены Положением о контрольно – счётной комиссии (далее Положение) с учётом норм Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 года № 6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и иных нормативно – правовых актов.

В соответствии с Положением контрольно – счётная комиссия осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются самостоятельно.

Обязательному включению в план работы подлежат поручения представительного органа и главы района. В 2021 году на основании решения Собрания депутатов Вохомского муниципального района № 522 от 18 декабря 2020 года проведено 1 контрольное мероприятие (ООО «Вохма – Ресурс» за 2020 год).

Предложений по проведению контрольных мероприятий для включения в план работы контрольно – счётной комиссии на 2021 год от главы района и сельских поселений не поступало.

В 2021 году в рамках переданных полномочий, контрольно – счётная комиссия осуществляла внешний финансовый контроль в поселениях, входящих в состав Вохомского муниципального района, на основании заключённых соглашений:

- Вохомское сельское поселение (соглашение № 4 от 17 декабря 2020 года);
- Бельковское сельское поселение (соглашение без № от 29 декабря 2020 года);
- Лапшинское сельское поселение (соглашение № 2 от 10 декабря 2020 года);
- Петрецовское сельское поселение (соглашение № 10 от 15 декабря 2020 года);
- Воробьёвицкое сельское поселение (соглашение № 10 от 7 декабря 2020 года);

Фактические затраты на содержание контрольно – счётного органа в 2021 году составили 323,0 тыс. рублей, в том числе за счёт межбюджетных трансфертов поселений в сумме 177,59 тыс. рублей. Запланированная в бюджете района сумма межбюджетных трансфертов по передаче полномочий осуществления внешнего муниципального финансового контроля от сельских поселений, поступила в полном объёме.

Контрольно – счётным органом Вохомского муниципального района все запланированные мероприятия по исполнению заключённых соглашений в рамках переданных полномочий выполнены в полном объёме.

### **Основные показатели деятельности в отчётном периоде**

В 2021 году контрольно – счѣтная комиссия строила свою деятельность на основе годового плана работы, утверждѣнного распоряжением председателя контрольно – счѣтной комиссии № 18 от 30 декабря 2020 года (с изменениями от 19 февраля 2021 года № 3). Всего в соответствии с планом работы проведено 18 экспертно – аналитических и контрольных мероприятия, в том числе экспертно – аналитических – 12, контрольных – 6. План работы на 2021 год исполнен в полном объѣме.

Основные показатели деятельности контрольно – счѣтного органа приведены в приложении № 1.

#### **Экспертно – аналитическая деятельность**

По результатам проведѣнных в 2021 году экспертно – аналитических мероприятий составлено 12 заключений:

- 1) 6 внешних проверок с подготовкой заключений на годовой отчет об исполнении бюджета за 2020 год:
  - Вохомский муниципальный район;
  - Вохомское сельское поселение;
  - Бельковское сельское поселение;
  - Петрецовское сельское поселение;
  - Лапшинское сельское поселение;
  - Воробьевицкое сельское поселение.
- 2) 6 экспертных заключений на проекты решений о бюджете района и бюджетах сельских поселений представительных органов о соответствии их бюджетному законодательству.
- 3) Подготовлен отчет о деятельности контрольно – счѣтной комиссии за 2020 год.
- 4) Подготовлен план работы на 2022 год.

Финансово – экономическая экспертиза проектов муниципальных программ, проектов муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств Вохомского муниципального района и проектов решений Собрания депутатов «О внесении изменений в решение «о бюджете Вохомского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов» не проводилась. Перечисленные проекты должны рассматриваться по мере их поступления. В 2021 году данные проекты в контрольно – счѣтную комиссию не поступали.

#### **Общие итоги контрольной деятельности.**

Объектами финансового контроля в 2021 году являлись главные распорядители средств районного бюджета, органы местного самоуправления, муниципальные учреждения, организации.

При проведении контрольных мероприятий рассмотрены следующие вопросы:

- 1) финансово – хозяйственная деятельность ООО Вохма – Ресурс» за 2020 год;
- 2) параллельно с контрольно – счѣтной палатой Костромской области проведена проверка организации финансирования льготного питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях Костромской области за 2020 год и первое полугодие 2021 года.

В рамках данного контрольного мероприятия проведены проверки в Отделе образования администрации Вохомского муниципального района, в МОУ «Вохомская СОШ» и МОУ «Галицкая СОШ».

- 3) анализ выполнения мероприятий муниципальной программы «Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом» в рамках национального проекта «Образование» за 2020 год (МОУ «Покровская ООШ»);
- 4) осуществление контроля за законностью и результативностью использования средств бюджета муниципального образования, выделенных в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог местного значения в Вохомском

муниципальном районе на 2019 – 2021 годы» за период 2019 – 2020 годы и первое полугодие 2021 года.

Проведена проверка исполнения представления к акту проверки от 30 октября 2020 года по исполнению муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом на 2017 – 2019 годы», которая оставалась на контроле.

Объём проверенных средств за 2021 год по контрольной деятельности составил 82818,1 тыс. рублей, в том числе бюджетных средств – 78915,4 тыс. рублей. Выявлено нарушений на сумму 1003,1 тыс. рублей.

По результатам проведённых контрольных мероприятий составлено семь актов проверок. Направлено семь представлений. Установлено 40 нарушений и замечаний. В адрес контрольно – счётной комиссии предоставлена информация от объектов контроля по устранению выявленных нарушений. Одно контрольное мероприятие остаётся на контроле, т.к. срок исполнения его перешёл на 2022 год. По результатам контрольных мероприятий семь работников объектов контроля привлечены к дисциплинарному наказанию.

Информация о мерах по реализации представлений контрольных мероприятий, направленных контрольно – счётной комиссией объектам проверок в 2021 году, отражена в приложении № 2.

В ходе контрольных мероприятий установлено:

#### **Камеральная проверка финансово – хозяйственной деятельности ООО «Вохма – Ресурс» за 2020 год**

- 1) Устав общества утверждён с нарушением ст. 39 и п. 2.2 ст. 33 Федерального закона от 08 февраля 1998 года № 14 – ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- 2) не внесены изменения в Устав изменений уставного капитала, тем самым нарушен п. 4 ст. 12 Федерального закона от 08 февраля 1998 года № 14 – ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- 3) государственная регистрация изменений не проведена, тем самым нарушен п. 2.1 ст. 19 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 8 августа 2001 года;
- 4) сумма уставного капитала по бухгалтерским данным превышает сумму уставного капитала, отражённую в Уставе, тем самым нарушены указания письма Минфина России от 21 марта 2007 года № 07 – 05 – 12/03.
- 5) чистые активы общества меньше суммы уставного капитала, что является финансовой нестабильностью общества;
- 6) муниципальный контракт на оказание услуг по осуществлению регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования с предоставлением субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с осуществлением регулярных перевозок по маршрутам муниципального сообщения в границах Вохомского муниципального района исполнен с нарушением п. 11.2 муниципального контракта и ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04. 2013 года № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (494,6 тыс. рублей).
- 7) при ревизии кассы в течение года допущено нарушение п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых Приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49.
- 8) необоснованно начислено заработной платы на сумму 492088,00рублей;
- 9) бухгалтерские ошибки при начислении заработной платы на сумму 8880,00 рублей.
- 10) начисление отпускных осуществляется с нарушением п. 3 Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 года № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

11) оплата за питание без подтверждения производственным заданием является нарушением п. 3.1 Положения по оплате труда, утверждённого генеральным директором 9 января 2020 года.

12) содержится не достаточная информация о причинах выбытия основных средств с их обоснованием, что не соответствует Методическим указаниям по бухгалтерскому учёту основных средств, утверждённых приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н.

13) при проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов нарушены п.п. 2.8 и 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых приказом Минфина от 13 июня 1995 года № 49.

14) не соблюдение требований к заполнению первичных документов.

**Камеральная проверка осуществления контроля за законностью и результативностью использования средств бюджета муниципального образования, выделенных в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог местного значения в Вохомском муниципальном районе Костромской области на 2019 – 2021 годы» за период с 2019 года по первое полугодие 2021 года:**

Нарушен порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальной программы Вохомского муниципального района, утверждённый постановлением администрации Вохомского муниципального района № 195 от 20 августа 2014 года (п.п. 2.5.1; 2.5.2.6; 3.10; 3.4; 2.3; 5.7; 5.9).

**Проверка организации финансирования льготного питания обучающихся в МОУ «Галицкая СОШ» за 2020 год и первое полугодие 2021 года**

1) МОУ «Галицкая СОШ» не соответствует требованиям на получение субсидии на финансовое обеспечение мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, установленным п. 12 «Порядка определения объёма и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели» утверждённого постановлением администрации Вохомского муниципального района Костромской области от 10 декабря 2020 года № 616 (в редакции постановления № 114 от 10 марта 2021 года)

2) недостаточный контроль за соблюдением выполнения натуральных норм питания обучающихся в соответствии с СанПин.

**Проверка организации финансирования льготного питания обучающихся в МОУ «Вохомская СОШ» за 2020 год и первое полугодие 2021 года**

1) МОУ «Вохомская СОШ» не соответствует требованиям на получение субсидии на финансовое обеспечение мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, установленным п. 12 «Порядка определения объёма и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели» утверждённого постановлением администрации Вохомского муниципального района Костромской области от 10 декабря 2020 года № 616 (в редакции постановления № 114 от 10 марта 2021 года)

2) недостаточный контроль за соблюдением выполнения натуральных норм питания обучающихся в соответствии с СанПин.

**Проверка организации финансирования льготного питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях Вохомского муниципального района за 2020 год и первое полугодие 2021 года (Отдел образования)**

1) нарушен п.2 постановления департамента финансов Костромской области № 3 от 09 февраля 2020 года «О порядке взыскания в доход областного бюджета неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение» в части не возврата в областной бюджет субсидии на обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся на сумму 7490,0 рублей;

2) не производится планирование бюджетных средств, предназначенных на реализацию мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, и на обеспечение питанием отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций.

**Анализ выполнения мероприятий муниципальной программы «Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом» в рамках национального проекта «Образование» за 2020 год (МОУ «Покровская ООШ»)**

- 1) отсутствие даты получения товара заказчиком в товарной накладной;
- 2) данные п. 1.5 договора поставки оборудования не соответствуют местонахождению учреждения;
- 3) в п. 5.2 договора поставки оборудования в составе цены единицы товара отсутствует стоимость самого товара и расходов на установку спортивного оборудования;
- 4) п. 3.1 договора поставки оборудования не соответствует п. 10.1 договора;
- 5) в договоре не прописан срок установки спортивного оборудования

Всего за 2021 год по экспертно – аналитическим и контрольным мероприятиям проверено средств – 380824,0 тыс. рублей.

Всего по проведённым проверкам выявлено нарушений на сумму 1211,7 тыс. рублей, в т.ч. неэффективное расходование средств – 206,6 тыс. рублей, необоснованное расходование средств – 494,1 тыс. рублей, нарушения финансовой дисциплины при осуществлении и оформлении финансово – хозяйственных операций – 8,9 тыс. рублей, не исполнение соглашения на предоставление субсидии – 7,5 тыс. рублей и ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04. 2013 года № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - 494,6 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счётной комиссии  
Вохомского муниципального района:

Г.А. Герасимова