

**КОМИССИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**КРАСНОХОЛМСКОГО РАЙОНА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Комиссии финансового контроля**

**Краснохолмского района Тверской области в 2018 году**

   Настоящий отчет о деятельности Комиссии финансового контроля Краснохолмского района Тверской области в 2018 году (далее – Отчет) подготовлен и направляется на рассмотрение в Собрание депутатов Краснохолмского района в соответствии с частью 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» (далее – Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ) и пунктом 1 статьи 15 Положения о Комиссии финансового контроля Краснохолмского района, утвержденного Решением Собрания депутатов Краснохолмского района Тверской области от 02.11.2011 № 77 (с изменениями от 20.03.2012 № 97, от 17.04.2017 № 72) (далее – Положение о Комиссии финансового контроля). В отчете отражены основные направления деятельности Комиссии финансового контроля Краснохолмского района в 2018 году, результаты контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, направленных на совершенствование внешнего муниципального контроля Краснохолмского района, повышение его качества.

1. **Общие положения**

Комиссия финансового контроля Краснохолмского района является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тверской области «Краснохолмский район», утвержденного Решением Собрания депутатов Краснохолмского района от 27.05.2015 № 200 (с изменениями от 10.11.2016 № 50), Комиссия финансового контроля Краснохолмского района (далее – КФК) является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями.

Для реализации целей деятельности Комиссия финансового контроля Краснохолмского района наделена контрольными, экспертно-аналитическими полномочиями, в рамках которых осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением местного бюджета.

Общие принципы организации, деятельности и основные полномочия Комиссии финансового контроля Краснохолмского района установлены Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о Комиссии финансового контроля Краснохолмского района, утвержденным Решением Собрания депутатов Краснохолмского района Тверской области от 02.11.2011 № 77 (с изменениями от 20.03.2012 № 97, от 17.04.2017 № 72).

Для реализации полномочий, закрепленных вышеназванными нормативными правовыми актами, в 2015-2018 годах КФК разработаны и утверждены Стандарты внешнего муниципального финансового контроля (СФК):

- СФК 01 «Проведение контрольного мероприятия»;

- СФК 02 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Тверской области «Краснохолмский район»;

- СФК 03 «Проведение экспертно-аналитических мероприятий»;

- СФК 04 «Порядок подготовки ежегодного отчета о деятельности Комиссии финансового контроля Краснохолмского района»;

- СФК-05 «Планирование работы Комиссии финансового контроля Краснохолмского района»;

- СФК-06 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Деятельность КФК в 2018 году осуществлялась в соответствии с законодательством Российской Федерации, Тверской области, нормативно-правовыми актами органа местного самоуправления и Планом работы Комиссии финансового контроля Краснохолмского района на 2018 год, утвержденным Распоряжением Комиссии финансового контроля Краснохолмского района от 19 декабря 2017 года № 4 (с изменениями от 14.02.2018 № 1).

Планирование деятельности КФК осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, обязательности соблюдения процедур и сроков, установленных бюджетным законодательством, а также с учетом полномочий, предусмотренных Положением о Комиссии финансового контроля Краснохолмского района.

Общее количество работников контрольно-счетного органа составляет 1 человек.

Приоритетной задачей контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КФК в 2018 году являлся контроль за формированием и исполнением бюджета муниципального образования.

 Экспертно-аналитические мероприятия, запланированные на 2018 год, выполнены в полном объеме.

 В течение 2018 года в раздел плана «Контрольные мероприятия» вносились изменения и дополнения. Контрольные мероприятия выполнены в соответствии с уточненным Планом деятельности Комиссии финансового контроля на 2018 год. В связи с проведением по запросу Контрольно-счетной палаты Тверской области внепланового контрольного мероприятия «Обследование по вопросу обеспечения учащихся муниципальных общеобразовательных организаций бесплатными учебниками и учебными пособиями в МБОУ Краснохолмская СОШ № 1 (Параллельное контрольное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Тверской области)», запланированное контрольное мероприятие «Проверка эффективности работы кружков в РОО и ОКДМ» перенесено на 2018 год.

* 1. **Основные направления и цели деятельности Комиссии финансового контроля Краснохолмского района.**

 Основные направления деятельности Комиссии финансового контроля Краснохолмского района в 2018 году:

- проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, отчета об исполнении бюджета муниципального образования Тверской области «Краснохолмский район» за 2017 год и отчетов об исполнении бюджетов за 2017 год Барбинского, Глебенского и Лихачевского сельских поселений, городского поселения- город Красный Холм в соответствии с заключенными соглашениями о передаче Комиссии финансового контроля Краснохолмского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля (далее – Соглашение);

- экспертиза проектов решений о бюджете Краснохолмского района, Барбинского, Глебенского и Лихачевского сельских поселений, городского поселения «Город Красный Холм» в соответствии с заключенными Соглашениями на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- осуществление текущего контроля за исполнением бюджета Краснохолмского района за 1 квартал, за 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года;

- проверки целевогои эффективного использования средств бюджета МО «Краснохолмский район» бюджетными учреждениями и другими юридическими лицами, которые являются получателями субсидий из районного бюджета.

 Основные направления внутренней деятельности Комиссии финансового контроля Краснохолмского района определяет Регламент КФК, который устанавливает порядок проведения контрольных мероприятий всех видов и реализации полномочий, предусмотренных действующим законодательством.

 Основными целями деятельности Комиссии финансового контроля Краснохолмского района являются:

- осуществление контроля за исполнением местного бюджета;

- осуществление контроля за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета (экспертиза);

- осуществление внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета;

- осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Краснохолмского района.

 Основные задачи Комиссии финансового контроля Краснохолмского района в отчетном периоде заключались, прежде всего, в определении эффективности и целесообразности расходования средств бюджета Краснохолмского района и использования муниципальной собственности органами местного самоуправления, а также в обеспечении единой системы контроля за исполнением районного бюджета, соблюдения установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета.

 Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия Комиссией финансового контроля Краснохолмского района в 2018 году проводились в соответствии с задачами, возложенными на нее Положением о Комиссии финансового контроля Краснохолмского района, а также в соответствии с Планом деятельности КФК, утвержденным на 2018 год.

 В отчетном году осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль исполнения местного бюджета:

- **предварительный контроль** – экспертиза проекта бюджета Краснохолмского района на очередной 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- **текущий контроль** – проведение оперативного контроля за исполнением районного бюджета за 2018 год и представление Собранию депутатов Краснохолмского района заключений по результатам исполнения районного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года;

- **последующий контроль** – контрольная деятельность в соответствии с утвержденным Планом деятельности Комиссии финансового контроля Краснохолмского района, в том числе внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Краснохолмский район» за 2017 год и подготовка заключения по результатам исполнения районного бюджета за 2017 год, которое было представлено в Собрание депутатов Краснохолмского района и Главе Краснохолмского района.

 В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета МО «Краснохолмский район» за 2017 год путем камеральной проверки были проверены отчеты главных администраторов бюджетных средств:

- Администрация Краснохолмского района;

- Собрание депутатов Краснохолмского района;

- Финансовый отдел администрации Краснохолмского района;

- Отдел культуры и по делам молодежи администрации Краснохолмского района;

- Районный отдел образования администрации Краснохолмского района;

- Единая дежурная диспетчерская служба Краснохолмского района (ЕДДС).

 В рамках последующего контроля в соответствии с заключенными Соглашениями проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета Барбинского, Глебенского, Лихачевского сельских поселений и городского поселения «Город Красный Холм» за 2017 год и подготовлены заключения.

* 1. **Основные показатели деятельности Комиссии финансового контроля Краснохолмского района за 2018 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Количество  | Сумматыс.руб. |
| 1. **Правовой статус контрольно-счетного органа (КСО), численность и профессиональная подготовка сотрудников**
 |
| 1.1 | Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-) | - |  |
| 1.2 | КСО в составе представительного органа муниципального образования (+/-) | + |  |
| 1.3 | Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчетного года, чел.  | 1 |  |
| 1.4 | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел. | 1 |  |
| 1.5 | Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел. | - |  |
| 1.6 | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел.  | - |  |
| 1.6.1 | В том числе в отчетном году | - |  |
| 1. **Контрольная деятельность**
 |
| 2.1 | Количество проведенных проверок | 13 | 232922,2 |
| 2.1.1 | в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств  | 10 | 220774,7 |
| 2.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:  | 13 | 232922,2 |
| 2.2.1 | органов местного самоуправления | 10 | 220774,7 |
| 2.2.2 | муниципальных бюджетных учреждений | 2 | 6080,5 |
| 2.2.3 | муниципальных предприятий  | - | - |
| 2.2.4 | прочих организаций  | 1 | 6067 |
| 2.3 | Объем проверенных средств, в том числе: | 13 | 232922,2 |
| 2.3.1 | Объем бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий  | 3 | 12147,5 |
| 2.3.2 | Объем средств бюджета, охваченных внешней проверкой отчета об исполнении бюджета муниципального образования  | 10 | 220774,7 |
| 2.3.3 | Объем проверенных внебюджетных средств (в том числе доходы муниципальных предприятий) | 3 | 2491,8 |
| 2.4 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, в том числе:  | 21 | 358,9 |
| 2.4.1 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов  | - | - |
| 2.4.2 | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности  | 13  | 191,5 |
| 2.4.3 | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | - | - |
| 2.4.4 | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц  | - | - |
| 2.4.5 | иные нарушения  | 7 | - |
| 2.4.6 | нецелевое использование бюджетных средств | - | - |
| 2.5 | Выявлено неэффективное использование муниципальных средств  | 1 | 167,4 |
| 1. **Экспертно-аналитическая деятельность**
 |
| 3.1 | Экспертные заключения, всего, в том числе: | 13 |  |
| 3.1.1 | по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления  | 10 |  |
| 3.1.2 | прочие экспертизы | - |  |
| 3.1.3 | количество проведенных аналитических мероприятий по текущему контролю исполнения бюджета  | 3 |  |
| 3.2 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, в том числе | 3 |  |
| 3.2.1 | по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления  | - |  |
| 3.2.2 | прочие экспертизы | - |  |
| 1. **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**
 |
| 4.1 | Направлено представлений всего, в том числе | 1 |  |
| 4.1.1 | количество представлений, выполненных в установленные сроки | - |  |
| 4.1.2 | количество представлений, сроки выполнения которых не наступили  | - |  |
| 4.1.3 | количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью  | 1 |  |
| 4.2 | Направлено предписаний  | - |  |
| 4.2.1 | количество предписаний, выполненных в установленные сроки |  |  |
| 4.2.2 | количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили  |  |  |
| 4.2.3 | количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью  |  |  |
| 4.3 | Количество требований, предложений и рекомендаций по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий  | 21 | 358,9 |
| 4.3.1 | Количество реализованных требований, предложений и рекомендаций по результатам контрольных мероприятий  | 10 | 358,9 |
| 4.4 | Количество предложений по результатам экспертно-аналитических мероприятий | 11 | - |
| 4.4.1 | Количество предложений по результатам экспертно-аналитических мероприятий, учтенных при принятии органами местного самоуправления нормативных правовых актов  | 11 | - |
| 4.5 | Устранено финансовых нарушений, в том числе:  | 10 | 358,9 |
| 4.5.1 | возмещено средств в бюджет | - |  |
| 4.5.2 | возмещено средств организаций | - |  |
| 4.5.3 | выполнено работ, оказано услуг | - |  |
| 4.5.4 | прочее | 10 | 358,9 |
| 4.6 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.  | - |  |
| 4.7 | Материальная ответственность, чел. | - |  |
| 4.8 | Направлено материалов в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий, по результатам рассмотрения которых в том числе:  | 3 | 12147,5 |
|  | принято решение о возбуждении уголовного дела | - |  |
| 4.9 | возбуждено дел об административных правонарушениях | - |  |
|  | внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений закона  | - |  |
| 1. **Обеспечение доступа к информации о деятельности Комиссии финансового контроля**
 |
| 5.1 | Количество публикаций в средствах массовой информации, отражающих деятельность КСО  | - |  |
| 5.2 | Количество информаций, направленных в Администрацию Краснохолмского района для размещения на сайте администрации района в сети «Интернет»  | 20 |  |
| 1. **Финансовое обеспечение Комиссии финансового контроля**
 |
| 6.1 | Затраты на содержание Комиссии финансового контроля в 2017 году  | - | 522,3 |
| 6.2 | Запланировано средств на содержание комиссии по бюджетной смете на 2018 год | - | 536,1 |

1. **Контрольная деятельность Комиссии финансового контроля Краснохолмского района.**

 Контрольную деятельность КФК осуществляла в соответствии со статьей 12 Положения о Комиссии финансового контроля Краснохолмского района, утвержденного Собранием депутатов Краснохолмского района от 02.11.2011 № 77 (с изменениями от 20.03.2012 № 97, от 17.04.2017 № 72) и в соответствии с Планом деятельности КФК на 2018 год.

 В 2018 году проведено 13 контрольных мероприятий, из них 10 контрольных мероприятий по внешней проверке отчета об исполнении бюджета района, сельских поселений и городского поселения в соответствии с заключенными Соглашениями, а также бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Объем бюджетных средств, охваченных внешней проверкой, составил 220774,7 тыс.руб., объем проверенных средств, охваченных контрольными мероприятиями, составил 12147,5 тыс.руб.

 Объектами **контрольных мероприятий** в 2018 году явились Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Краснохолмский районный Дом детского творчества» (далее МБОУДО «Краснохолмский РДДТ»), Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Краснохолмская средняя общеобразовательная школа № 1» (далее - МБОУ «Краснохолмская СОШ № 1», СОШ № 1), Автономная некоммерческая организация «Редакция газета «Сельская новь» (далее – АНО «Редакция газеты «Сельская новь», Редакция)

 В результате проведения контрольных мероприятий финансовая оценка выявленных нарушений составила 358,1 тыс.руб.

 **2.1.** В 2018 годуКомиссией финансового контроля проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Краснохолмский районный Дом детского творчества» за 2016-2017 годы Объем средств бюджета Краснохолмского района, охваченных при проведении контрольного мероприятия, составил 5060,2 тыс.руб., в том числе внебюджетных средств – 81,8 тыс.руб.Целями контрольного мероприятия явились соблюдение действующего законодательства в части целевого характера, эффективности и экономичности использования средств муниципального бюджета при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, а также материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности.

 По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Расходование бюджетных средств осуществлялось в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.
2. План финансово-хозяйственной деятельности **на 2016 год** выполнен:

- субсидия на выполнение муниципального задания - на 92,6 % (утверждено бюджетных ассигнований - 2332,5 тыс.руб., кассовый расход – 2159,2 тыс.руб.);

- субсидия на иные цели - на 100 % (утверждено бюджетных ассигнований- 50 тыс.руб., кассовый расход – 50 тыс.руб.);

- по внебюджетной деятельности - на 48,9% (утверждено бюджетных ассигнований – 57,5 тыс.руб., кассовый расход – 28,1 тыс.руб.).

 Низкий процент исполнения расходов наблюдается по внебюджетной деятельности, что свидетельствует о недостатках в планировании указанных расходов. Таким образом, назначения не исполнены в сумме 29,4 тыс.руб. или 51,1 % от суммы утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе:

 - по коду 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - исполнено бюджетных назначений на сумму 27,1 тыс.руб. или на 50,6% к плану.

 По состоянию на 01.01.2018 года план финансово-хозяйственной деятельности **на 2017 год** выполнен:

- субсидия на выполнение муниципального задания - на 95,4% (утверждено бюджетных ассигнований - 2901,5 тыс.руб., кассовый расход – 2769,2 тыс.руб. плану.

- по внебюджетной деятельности - на 81,2% (утверждено бюджетных ассигнований – 66,1 тыс.руб., кассовый расход –53,7 тыс.руб.).

1. Средства субсидии, полученные за проверяемый период, в полном объеме направлены Учреждением на выполнение муниципального задания.
2. В результате анализа муниципального задания и его исполнения в проверяемом периоде наблюдается рост потребителей муниципальной услуги, предоставляемой Учреждением.
3. Не урегулирован вопрос о взимании платы с Осиповой Г.П. за теплоснабжение принадлежащего ей помещения, находящегося в здании Учреждения. Данное нарушение было выявлено проверкой целевого и эффективного использования средств бюджета Краснохолмского района, направленных в 2014 году на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования, комплексной безопасности образовательных учреждений муниципального образования Тверской области «Краснохолмский район» на 2014-2016 годы», проведенной в 2015 году в Районном отделе образования Администрации Краснохолмского района.

 Заключение. В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБОУДО «Краснохолмский РДДТ» за период с 01.01.2016 года по 31.12.2017 года **нарушений не установлено**.

 По результатам проверки направлены отчеты:

- Председателю Собрания депутатов Краснохолмского района;

- Главе Краснохолмского района.

 Акт по результатам контрольного мероприятия направлен в Прокуратуру Краснохолмского района.

 **2.2.** В 2018 году по запросу Контрольно-счетной палаты Тверской области проведено внеплановое контрольное мероприятие - обследование по вопросу обеспечения учащихся Муниципального бюджетного образовательного учреждения «Краснохолмская средняя общеобразовательная школа № 1» бесплатными учебниками и учебными пособиями (параллельно с Контрольно-счетной палатой Тверской области (по согласованию).Проверяемый период:в отношении расходов - 2015-2017 годы, в отношении обеспеченности – 2017/2018 учебный год.

 Целями контрольного мероприятия явились: проверка целевого и эффективного использования средств субвенции из областного бюджета на общее образование в части расходов на обеспечение бесплатными учебниками и учебными пособиями, анализ порядка обеспечения и обеспеченности бесплатными учебниками и учебными пособиями учащихся муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Краснохолмская средняя общеобразовательная школа № 1».

 Проверены расходы на приобретение учебников и учебных пособий и обеспеченность ими школьников; локальные нормативные документы, регламентирующие порядок обеспечения бесплатными учебниками и учебными пособиями; библиотечный фонд МБОУ «Краснохолмская средняя общеобразовательная школа № 1».

 Объем бюджетных средств, охваченных при проведении контрольного мероприятия: всего: 1020,3 тыс.руб., в том внебюджетные средства – 6,5 тыс.руб.

 В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее.

1. В МБОУ «Краснохолмская СОШ № 1» организована работа по разработке нормативных документов, регламентирующих деятельность Учреждения по обеспечению учащихся бесплатными учебниками и учебными пособиями. Локальные акты Школы по вопросам определения списка учебников и учебных пособий, планирования закупок, порядка обеспеченности учебниками учащихся соответствуют действующему законодательству.
2. Средства субсидии расходовались только на приобретение учебников, учебные пособия не приобретались.
3. За период 2015-2017 годы Учреждением на приобретение учебников израсходовано 1017404,17 руб., в т.ч. 2245 учебников приобретено за счет бюджетных ассигнований в сумме 1010892,17 руб. и 11 экземпляров учебников приобретено за счет внебюджетных средств на сумму 6512 руб.
4. Случаев приобретения учебников за счет привлечения родительских средств не установлено.
5. **В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 10 Инструкции № 157н, п. 4.9 ч.4 Приказа Минкультуры России от 08.10.2012 N 1077 "Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда"** учебники в количестве **11** экземпляров на сумму **6512 руб**., приобретенные в 2017 году за счет внебюджетных средств, не отражены в бухгалтерском учете, так как первичные учетные документы, подтверждающие факт их поступления, не переданы в бухгалтерию для включения в учет библиотечного фонда**.**
6. **В нарушение ч.2 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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 – Методические указания, утвержденные Приказом № 52н)** при списании исключенной из библиотечного фонда литературы использовалась устаревшая форма акта. Утвержденная Приказом № 52н форма акта о списании исключенных объектов библиотечного фонда № 0504144, в Учреждении не применялась.
7. **В нарушение ч.2 Методических указаний, утвержденных Приказом № 52н,** в списках на исключение из библиотечного фонда устаревшей и пришедшей в ветхость литературы, приложенных к акту о списании от января 2018 года, допущены технические ошибки в подсчете итоговых сумм по количеству списанных экземпляров (разница (-) 21 экз.), что предполагает искажение величины общего объема фонда учебников в результате их выбытия.
8. Анализ программно-методического обеспечения показал, что по всем предметам, входящим в утвержденные образовательные программы по каждому уровню общего образования, обеспеченность учебниками обучающихся Школы составляет 100%, по отдельным предметам имеются излишки учебников.
9. Закупка учебников в МБОУ «Краснохолмская СОШ № 1» осуществлялась в соответствии с пунктом 14 статьи 93 «Осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)» Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
10. В результате проверки нарушений требований законодательства при проведении закупок не установлено.
11. Все закупленные учебники входят в Федеральный перечень учебников, рекомендуемых к использованию при реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования.
12. В МБОУ «Краснохолмская СОШ № 1» имеет место использование в учебном процессе учебников, исключенных из Федерального перечня учебников, рекомендуемых к использованию.

 Заключение. В результате проведенной проверки установлены **2 нарушения:**

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными документами (статья 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») на сумму **6,5** тыс.руб.

 По результатам проведенного контрольного мероприятия направлены:

- отчет в Собрание депутатов муниципального образования Тверской области «Краснохолмский район»;

- отчет Главе Краснохолмского района.

 Акт по результатам контрольного мероприятия направлен в Прокуратуру Краснохолмского района.

 **2.3.** В 2018 году по запросу Главы Краснохолмского района проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Автономной некоммерческой организации «Редакция газеты «Сельская новь» за 2017-2018 годы.

 Целями ревизии явились определение правильности ведения расчетов и расходования средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, эффективное использование средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в том числе целевое расходование субсидии на возмещение затрат на производство, выпуск и реализацию периодического печатного издания газеты «Сельская новь»; определение правильности и полноты бухгалтерского учета.

 Основная задача ревизии заключалась в проверке финансово-хозяйственной деятельности учреждения, а именно:

1. Проверка учредительных, регистрационных, нормативных документов, регламентирующих деятельность Редакции.

2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств.

3. Проверка наличия иных источников финансирования, помимо средств бюджета, законности их образования и расходования.

4. Проверка ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности и др.

 По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. **В нарушение пункта 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"** Учетная политика Редакции частично утратила свою актуальность в связи с изменением законодательства и содержит ссылки на нормативные документы, утратившие силу. Учетная политика организации своевременно не корректируется в связи с изменениями законодательства Российской Федерации.

2. **В нарушение п. 4 ПБУ 1/2008 Положения по бухгалтерском учету «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н,** в Учетной политикой организации не определен порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

3. Наибольший удельный вес в расходах АНО «Редакция газеты «Сельская новь» составляют расходы на оплату труда с начислениями (в 2017 году - 69,3%, за 9 месяцев 2018 года – 71,9%).

4. Себестоимость продаж в 2017 году составила 3435 тыс.руб., финансовым результатом деятельности Редакции в 2017 году явился убыток в сумме 1656 тыс.руб. (без учета финансирования из бюджета), чистый убыток составил 23 тыс.руб. Аналогичная ситуация складывается и в 2018 году.

5. Содержание штатной единицы фотокорреспондента (0,5 ставки) является нецелесообразным, ввиду незначительного объема работы и трудозатрат. Затраты на содержание данной ставки несоразмерны объему выполняемых работ. Расходы на оплату труда в 2017 году составили 92,4 тыс.руб., в 2018 году – 75 тыс.руб., итого в сумме 167,4 тыс.руб. Таким образом, завышена себестоимость продаж, что в конечном итоге повлияло на финансовый результат деятельности организации.

 **Сумма неэффективных расходов в проверяемом периоде составила 167385,76 руб.**

6.Положения о выплатах стимулирующего характера утверждены главным редактором без согласования с учредителями Редакции, что является необходимым, учитывая убыточность деятельности и дотационный (более 50% доходов) характер финансового обеспечения затрат организации.

7.Установлен факт применения Редакцией устаревших форм первичной учетной документации труда и его оплаты. Трудовые договоры имеют устаревшую форму, содержание трудовых договоров не соответствует требованиям **статьи 57 ТК РФ.**

8. **В нарушение статьи 57 ТК РФ** в трудовой договор главного бухгалтера не внесена надбавка за выслугу лет.

9. Выявлены нарушения при оформлении совмещения и совместительства должностей. **В нарушение ч. 1 - 3 ст. 60.2, ст. 151 ТК РФ** не заключены письменные соглашения сторон о выполнении дополнительной работы с указанием следующих условий:

- о поручении работнику дополнительной работы с его письменного согласия;

- должности (профессии), по которой работнику поручается дополнительная работа;

- содержании работы;

- ее объеме;

- сроке, в течение которого будет выполняться такая работа;

- о размере доплаты за дополнительную работу.

10. **Выявлены нарушения при списании объекта основных средств на сумму 185 тыс.руб.**

 **В нарушение п. 77 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"** приказом руководителя не была создана комиссия для установления физического и морального износа объекта основных средств и определения возможности восстановления объекта и его эффективности, целесообразности его дальнейшего использования, а также для оформления документации при выбытии указанного объекта.

 **В нарушение п. 78** **Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"** заключение комиссии о целесообразности списания транспортного средства отсутствует, необходимые документы по выбытию объекта основных средств не оформлены.

11. **В нарушение п.1.3 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"** инвентаризация финансовых обязательств не проводилась.

12.Ведение бухгалтерского учетане автоматизировано, за исключением учета расчетов по заработной плате.

 Заключение. В результате проведенного контрольного мероприятия **установлены 8 нарушений, в том числе финансовые нарушения на общую сумму 352,4 тыс.руб.,** из них**:**

- нарушение требований порядка ведения бухгалтерского учета, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными документами, в части списания объектов основных средств на сумму **185 тыс.руб.;**

**-** неэффективное использование бюджетных средствв части необоснованного увеличения расходов на оплату труда на сумму **167,4 тыс.руб.**

 По результатам контрольного мероприятия направлены:

- Отчет в Собрание депутатов Краснохолмского района;

- Отчет Главе муниципального образования Тверской области «Краснохолмский район»;

- Представление главному редактору АНО «Редакция газеты «Сельская новь» Белякову В.С.

 Акт по результатам контрольного мероприятия направлен в Прокуратуру Краснохолмского района.

1. **Экспертно-аналитическая деятельность**

 Экспертно-аналитические мероприятия, проведенные в 2018 году, как и вся система контроля, осуществляемого контрольно-счетным органом, были направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения местного бюджета, реализуемого в три последовательных этапа:

- последующего контроля исполнения местного бюджета за 2017 год;

- текущего (оперативного) контроля исполнения местного бюджета за 2018 год;

- предварительного контроля проекта районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

 Всего в 2018 году Комиссией финансового контроля Краснохолмского района проведено 13 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 13 заключений на проекты решений органов местного самоуправления, из них:

- 5 заключений по проектам решений об исполнении бюджета за 2017 год: муниципального образования «Краснохолмский район», Барбинского, Глебенского, Лихачевского сельских поселений, городского поселения «Город Красный Холм»;

- 3 заключения на проекты решений об исполнении бюджета муниципального образования «Краснохолмский район» за 1-й квартал, 1-ое полугодие, 9 месяцев 2018 года;

- заключение на проект решения о бюджете муниципального образования «Краснохолмский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- 4 экспертизы проектов решений о бюджете Барбинского, Глебенского и Лихачевского сельских поселений и городского поселения «Город Красный Холм» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в соответствии с заключенными Соглашениями о передаче Комиссии финансового контроля Краснохолмского района полномочий на осуществление внешнего муниципального финансового контроля.

 **4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических**

**мероприятий**

 По нарушениям, выявленным в результате контрольных мероприятий в 2018 году, Комиссией финансового контроля Краснохолмского района в адрес проверенных учреждений направлены предложения по устранению нарушений и недостатков и внесено представление.

 Всего за 2018 год направлено 1 представление Автономной некоммерческой организации «Редакция газеты «Сельская новь».

 По представлению меры реагирования приняты полностью, представление находится на контроле.

 Устранено финансовых нарушений на сумму 358,9 тыс.руб.

 Всего по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий дано 21 предложение, в том числе рекомендации по устранению недостатков и нарушений. В основном, все предложения выполнены, рекомендации и замечания учтены, объектами контроля проведена работа по устранению нарушений, выявленных проверками.

**5. Деятельность Комиссии финансового контроля Краснохолмского района по информированию общественности, взаимодействию с другими контрольно-счетными органами, органами местного самоуправления**

 В соответствии с частью 2 статьи 15 Положения о Комиссии финансового контроля Краснохолмского района, информация о деятельности КФК и результаты проверок, осуществляемые КФК, должны быть опубликованы в средствах массовой информации или на официальном сайте Администрации района в сети «Интернет».

 Информация о результатах деятельности Комиссии финансового контроля Краснохолмского района за 2018 год размещена в сети «Интернет» на сайте Администрации Краснохолмского района.Количество информаций, направленных в Администрацию Краснохолмского района для размещения на сайте администрации района в сети «Интернет» - 20, в их числе отчет о деятельности КФК за 2017 год, данные о каждом экспертно-аналитическом и контрольном мероприятии, проведенном Комиссией финансового контроля в 2018 году, а также планы деятельности КФК на 2018 год (с изменениями и дополнениями).

1. **Организационно-методическая деятельность Комиссии финансового контроля Краснохолмского района**

 В 2018 году председателем Комиссии финансового контроля Краснохолмского района разработан стандарт внешнего муниципального финансового контроля КФК СФК-06 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

 В 2018 году председателем КФК принято участие в семинаре-совещании на тему «О задачах и механизмах реализации бюджетной политики в Тверской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и особенности ее реализации на муниципальном уровне».

 В соответствии со статьей 20 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» финансовое обеспечение деятельности Комиссии финансового контроля предусматривается за счет средств местного бюджета в объеме, позволяющем обеспечить возможность осуществления возложенных на нее полномочий.

 Финансирование Комиссии финансового контроля Краснохолмского района в 2018 году осуществлялось из местного бюджета на основании Решения Собрания депутатов Краснохолмского района от 26.12.2017 № 90 «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями).

 В соответствии с пунктом 6 статьи 1 Положения о Комиссии финансового контроля Краснохолмского района средства на содержание КФК предусматриваются в бюджете муниципального образования Тверской области «Краснохолмский район» в составе расходов на содержание Собрания депутатов Краснохолмского района Тверской области.

 Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета имущества Комиссии финансового контроля, обязательств и хозяйственных операций в 2018 году осуществляла Администрация Краснохолмского района на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 14.11.2012 года № 10.

1. **Задачи Комиссии финансового контроля Краснохолмского района на предстоящий период**

 При планировании работы КФК на 2019 год учтены требования системного подхода, в соответствии с принципами непрерывности и комплексности мер (охват планированием всех законодательно установленных полномочий контрольно-счетного органа в соответствии со статьей 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»).

 Одной из основных задач контрольно-счётного органа в 2019 году будет оставаться предоставление объективной и независимой информации о формировании и исполнении бюджета Краснохолмского района, сельских и городского поселений, входящих в состав района. При этом особое внимание будет уделяться повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств. В связи с этим предполагается расширять применение оперативного и предварительного контроля в работе КСО. В отчетном году Контрольно-счётным органом начата работа по внедрению новой функции органов внешнего муниципального финансового контроля – аудиту в сфере закупок. В 2016 году такая работа будет продолжена. С целью подготовки предложений, направленных на совершенствование контрактной системы, планируется систематизация выявленных нарушений и недостатков в сфере закупок. Одной из основных задач Контрольно-счётного органа в 2016 году будет оставаться предоставление объективной и независимой информации о формировании и исполнении бюджета Нижнегорского района и сельских поселений, входящих в состав района. При этом особое внимание будет уделяться повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств. В связи с этим предполагается расширять применение оперативного и предварительного контроля в работе КСО.

 В связи с тем, что бюджет Краснохолмского района имеет социальную направленность, основное внимание планируется уделить проверкам деятельности организаций социально-культурной сферы (отдел образования, отдел культуры).

 В текущем году КФК, прежде всего, видит свою задачу в повышении результативности своей работы, эффективности деятельности по контролю за организацией бюджетного процесса, использованием бюджетных средств и муниципальной собственности, улучшении качества управления муниципальными финансами. Деятельность КФК в 2019 году будет направлена на содействие органам местного самоуправления в решении задач обеспечения устойчивого развития экономики и социальной стабильности муниципального образования.

 В 2019 году приоритетными направлениями деятельности КФК останется профилактика и предупреждение нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств, а также контроль за полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий.

 Комиссией финансового контроля Краснохолмского района в 2019 году будет продолжена работа по разработке и внедрению Стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

 Комиссия финансового контроля Краснохолмского района продолжит сотрудничество с Контрольно-счетной палатой Тверской области и с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области с целью обмена опытом и повышения качества работы.

1. **Заключение**

 Мероприятия, запланированные на 2018 год, Комиссией финансового контроля Краснохолмского района выполнены.

 Председатель Комиссии

 финансового контроля

 Краснохолмского района: Е.А. Феоктистова