|  |
| --- |
|  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА** **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «АГИНСКИЙ РАЙОН»** |
| Базара Ринчино ул., 84 д., Агинское пгт., Агинский район, Забайкальский край, 687000 Тел./факс (30239) 3-71-59, E-mail: kspaginskmr@mail.ru ОКПО 01693494, ОГРН 1058080072302, ИНН/КПП 8001011384/800101001 |
|  |

**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Агинский район»**

**в 2021 году**

4 апреля 2022 года пгт. Агинское

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Агинский район (далее – Отчет) представлен в Совет муниципального района «Агинский район» (далее – Совет муниципального района) в соответствии с требованием статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Агинский район».

Отчет содержит обобщенную информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Агинский район» (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) в отчетном 2021 году, в том числе о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля, а также о планируемых направлениях деятельности на 2022 год.

1. **Основные направления деятельности в 2021 году**

Контрольно-счетная палата – постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля муниципального района «Агинский район, подотчетный Совету муниципального района. Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, является полноправным участником бюджетного процесса в муниципальном районе, наделенным полномочиями по контролю за эффективным использованием средств бюджета муниципального района и муниципальной собственности.

Деятельность Контрольно-счетной палаты была направлена на обеспечение и дальнейшее развитие системы внешнего муниципального финансового контроля за формированием и исполнением бюджета собственно муниципального района, а также бюджетов городских и сельских поселений муниципального района.

В рамках контроля формирования и исполнения бюджета муниципального района и бюджетов поселений в отчетном году осуществлялся ежеквартальный мониторинг исполнения бюджетов, проведены экспертизы проектов решений о бюджете на следующий год и плановый двухлетний период.

* 1. **Основные показатели деятельности в 2021 году**

Деятельность КСП осуществлялась в соответствии с Планом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на 2021 год (далее – План). Планирование осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, необходимости соблюдения процедур и сроков проведения мероприятий по формированию и исполнению бюджетов муниципального района и поселений.

Поручений о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий со стороны Совета муниципального района не было. Предложения и запросы от Главы муниципального района не поступали. Обращений по линии Прокуратуры и правоохранительных органов Агинского района не было.

Совместные и параллельные контрольные мероприятия с Контрольно-счетной палатой Забайкальского края и контрольно-счетными органами иных муниципальных образований Забайкальского края не проводились.

В ходе выполнения Плана в отчетном периоде специалистами КСП проведено 64 мероприятия (в 2019 году – 67, 2020 – 64), из них шесть (8, 6) контрольных мероприятия в рамках финансового аудита и 58 (58, 58) экспертно-аналитических мероприятий.

По итогам контрольных мероприятий были выявлены финансовые нарушения на сумму 653,6 тыс. руб.

Структура выявленных в отчетном году нарушений в динамике выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Виды нарушений** | **2019 год** | **2020 год** | **2021** |
| **Количество** | **Сумма, тыс. руб.** | **Количество** | **Сумма, тыс. руб.** | **Количество** | **Сумма, тыс. руб.** |
| 1 | Нецелевое использование средств | - |  | - |  | - |  |
| 2 | Неэффективное использование средств | - |  | - |  | - |  |
| 3 | Нарушения в ходе формирования бюджетов | - |  | - |  | - |  |
| 4 | Нарушения в ходе исполнения бюджетов | 2 | 4 203,3 |  |  | - |  |
| 5 | Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | - |  | 3 |  | 19 | 97,8 |
| 6 | Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | - |  | - |  | 15 | 492,6 |
| 7 | Нарушения при осуществлении муниципальных закупок | - |  | - |  | - |  |
| 8 | Иные нарушения | 6 | 47,4 | 5 | 3 027,5 | 8 | 63,2 |
|  | **Итого нарушений** | **8** | **4 250,7** | **8** | **3 027,5** | **42** | **653,6** |

1. **Основные итоги экспертно-аналитической деятельности**

Проведено 58 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе подготовлено 14 заключений по результатам внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов муниципального района (1) и поселений (13), два заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также 29 заключений по результатам внешней проверки квартальной бюджетной отчетности Комитета по финансам администрации муниципального района «Агинский район» (3) и администраций поселений (26). Подготовлено 14 заключений по результатам экспертизы проектов бюджетов муниципального района (1) и поселений (13).

1. **Основные итоги контрольной деятельности**

Результаты всех контрольных мероприятий рассматривались в установленном порядке председателем Контрольно-счетной палаты. Итоги контрольных мероприятий следующие.

***3.1. Плановая проверка законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования средств бюджета муниципального района «Агинский район» в МУ ДО «Агинская районная детско-юношеская спортивная школа»*** за 2020 год характеризовалась нарушениями в необоснованном списании бензина общей стоимостью 20,0 тыс. руб. и в оформлении служебных командировок, а также применении форм бухгалтерского учета без необходимых реквизитов.

***3.2. Плановая проверка отдельных вопросов управления и распоряжения имуществом муниципального района «Агинский район» за 2020 год в Отделе экономического развития и имущественных отношений*** характеризовалась следующими нарушениями:

Порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального района «Агинский район», утвержденного Решением Совета муниципального района «Агинский район» от 26.11.2014 № 21 в части не ведения реестров муниципального имущества на бумажных носителях;

Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 в части:

- не составления отдельного третьего раздела для отражения сведений о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальному району «Агинский район», иных юридических лицах, в которых муниципальный район является учредителем (участником) по группам по организационно-правовым формам лиц;

- отсутствия группировки по видам имущества, принято к учету;

- не отражения обязательных сведений об объектах муниципального имущества;

Отсутствием государственной регистрации шести автомобилей и трех тракторов по четырем правообладателям и казне муниципального района;

Не достоверностью сведений об объектах недвижимости Реестра муниципального имуществ, муниципальной казны;

Не своевременным внесением в Реестр муниципального имущества сведений об объектах учета и записей об изменении сведений о них в соответствии с Порядком ведения реестров;

Отсутствием в Реестре муниципального имущества и на балансе муниципального района «Агинский район» дорог муниципального района, жилых помещений, расположенных по следующим адресам: п. Агинское, ул. Комсомольская, д. 67, кв. 21 и ул. Ленина, д. 122, кв. 24;

Не поступлением доходов от реализации металлолома после утилизации списанных транспортных средств в самостоятельное распоряжение учреждений, правообладателей списанных транспортных средств;

Отсутствием системной работы балансовой комиссии Администрации района.

Отсутствием нормативно-правового акта, регламентирующего условия и порядок сдачи в аренду жилых помещений;

Отсутствием фактическое наличие Автобуса SSANG YONG ISTANA, 2000 года выпуска, с государственным регистрационным номером в092вв 80rus, с балансовой стоимостью 492 560,0 рублей;

Не определением причин несанкционированного выбытия автотранспортных средств и лиц, на которых была возложена ответственность за их сохранность;

По итогам контрольного мероприятия Администрацией муниципального района приняты меры по устранению нарушений, ответственное должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности. По автобусу SSANG YONG ISTANA подано заявление в МО МВД «Агинский» для содействия в установлении местонахождения автомобиля.

***3.3. Плановой проверкой отдельных вопросов исполнения бюджета, управления и распоряжения имуществом сельского поселения «Южный Аргалей» за 2020 год*** установлены финансовыми нарушения в финансово-хозяйственной деятельности администрации сельского поселения «Южный Аргалей» на сумму **113 083,15 руб.**, которые выразились в следующем:

- 39516,44 руб. – в связи со счетной ошибкой неполном перечислении заработной платы на банковские лицевые счета троим работникам;

- 16115,29 руб. – в связи со счетной ошибкой излишнем перечислении средств в счет оплаты труда на банковские лицевые счета шести работникам

- 9513,84 руб.– в связи со счетной ошибкой неполном начислении заработной платы двоим работникам;

- 5834,00 руб. – в нарушение пункта 1 статьи 224 Налогового кодекса РФ не удержании налога на доходы физических лиц с суммы, превышающей доход в размере 350,0 тыс. руб.;

-18465,85 руб.– в нарушение параграфа 2 статьи 125 ТК РФ при отзыве работника из очередного отпуска не произведении перерасчета оплаты за отпуск. Денежная сумма, выплаченная работнику при уходе в отпуск и приходящаяся на неиспользованную часть отпуска, не зачтена при выплате заработной платы за работу после выхода из отпуска;

- 15313,6 руб. – излишнем начислении заработной платы одному работнику.

- 8324,13 руб. – в нарушение части первой ст. 285 ТК РФ оплате труда специалиста ВУС не пропорционально отработанному времени.

 Администрацией сельского поселения «Южный Аргалей» нарушения приняты к учету и проведены мероприятия по перерасчету заработной платы и полной выплате заработной платы.

***3.4. Плановой проверкой отдельных вопросов исполнения бюджета, управления и распоряжения имуществом сельского поселения «Урда-Ага» за 2020 год*** нарушений не установлено.

***3.5. Плановой проверкой законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования средств бюджета муниципального района «Агинский район» в ММУК «Районный центр культуры и досуга» за 2020 год*** установлены финансовые нарушения на сумму 20016,56 руб., которые выразились в следующем:

- 4106,76 руб. – в связи со счетной ошибкой неполной выплате пособия по временной нетрудоспособности двоим работникам;

- 4727,86 руб. – в связи со счетной ошибкой излишней выплате заработной платы троим работникам;

 - 11181,94 руб. –в связи со счетной ошибкой неполной выплате заработной платы одному работнику.

Нарушения устранены в ходе проверки.

***3.6. Проверка отдельных вопросов исполнения бюджета, управления и распоряжения имуществом сельского поселения «Челутай» за 2020 год*** показала, что предусмотренная Решением Совета муниципального района «Агинский район» от 20.11.2020 № 51 «Об индексации с 1 октября 2020 года окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников муниципальных учреждений муниципального района «Агинский район» индексация заработной платы главы сельского поселения и муниципальных служащих не была произведена. В период проверки произведен перерасчет заработной платы указанным категориям работников за период работы с 1 октября по 31 декабря 2020 года (с повышением должностных окладов на 3 %). Общая сумма, причитающая к выплате, составила **7 884,78 руб.** В октябре 2021 года заработная плата выплачена в полном объеме.

**4. Взаимодействие с правоохранительными органами,**

**органами местного самоуправления, муниципальными органами и иными организациями**

В рамках Соглашения о взаимодействии по вопросам эффективной реализации положений бюджетного законодательства, выявления и пресечения правонарушений в финансово-бюджетной сфере, в области управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в Прокуратуру Агинского района представлялась информация о выявленных финансовых нарушениях.

В рамках соглашений, заключенных между Советом муниципального района и представительными органами поселений, расположенных на территории муниципального района «Агинский район» проводились экспертно-аналитические мероприятия.

1. **Взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Забайкальского края, контрольно-счетными органами других муниципальных образований Забайкальского края**

Контрольно-счетная палата принимала участие в мероприятиях, проводимых Советом контрольно-счетных органов Забайкальского края.

**6. Организационно-методическая и информационная деятельность**

Своевременно утвержден план контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на следующий год.

Обращений от граждан и юридических лиц не было.

Планы работы и годовые отчеты о деятельности размещены в соответствующем разделе на сайте муниципального района «Агинский район».

**7. Кадровое и материально-техническое обеспечение деятельности**

Контрольно-счетная палаты была представлена председателем и инспектором, имеющими высшее профессиональное образование.

В плановом режиме в рамках технической учебы проводились занятия по изучению вновь принятых нормативных правовых актов Российской Федерации, Забайкальского края, муниципальных правовых актов и внесенных изменений в действующие, в том числе в сфере противодействия коррупции.

Уделялось внимание профилактике коррупции, соблюдению сотрудниками КСП общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе. Председателем и инспектором представлены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2020 год.

**8. Основные направления деятельности на 2022 год**

Планируются проверки отдельных вопросов деятельности за 2021 год МБУК Национально-культурный центр «Соелой хурдэ» сельского поселения «Цокто-Хангил», МБОУ «Цокто-Хангильская средняя общеобразовательная школа имени Ч-Л. Базарона», ММУК «Центральная библиотечная система» Агинского района, МУ ДОД Детская школа искусств имени К.И. Базарсадаева» и МУК «Гунэйский социально-культурный центр» сельского поселения «Гунэй».

По обращению КСП Забайкальского края в План включены контрольные мероприятия в Комитете ЖКХ, архитектуры, строительства, транспорта, дорожного фонда и связи администрации муниципального района «Агинский район» по вопросам использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за 2021 год и использования средств муниципального дорожного фонда муниципального района «Агинский район» за 2021 год, Комитете сельского хозяйства администрации муниципального района «Агинский район» по вопросам использования бюджетных средств, выделенных на организацию и проведение мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев за 2021 год.

Будут проведены проверки отдельных вопросов исполнения бюджета, управления и распоряжения имуществом за 2021 год в администрациях сельских поселений «Цокто-Хангил» и «Гунэй».

Запланированы мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, экспертизе годовых отчетов по исполнению бюджета муниципального района и бюджетов поселений муниципального района за 2021 год.

Будет осуществлен комплекс мероприятий по подготовке заключений на проекты решений муниципального района и поселений на следующий год и двухлетний плановый период.

**Председатель Д.М. Жапов**