|  |
| --- |
|  |
| **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](mailto: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 2019 году**

21 апреля 2020 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», утвержденного Решением Совета муниципального района от 30 января 2019 года № 212.

Отчет содержит обобщенную информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Агинский район» (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) в отчетном 2019 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 2020 год.

1. **Основные направления деятельности в 2019 году**

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с полномочиями, определёнными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Положением о Контрольно-счетной палате и Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Агинский район».

В рамках задач, определенных законодательством, Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, руководствуясь Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Забайкальского края, Уставом муниципального района «Агинский район, и иными муниципальными нормативными правовыми актами, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

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, а также является полноправным участником бюджетного процесса в муниципальном районе, наделенным полномочиями по контролю за эффективным использованием средств бюджета муниципального района и муниципальной собственности.

Как и в предыдущие годы, 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

* 1. **Основные показатели деятельности в 2019 году**

Деятельность КСП осуществлялась в соответствии с Планом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты на 2019 год (далее – План). Два контрольных мероприятия были переходящими.

В ходе выполнения Плана в отчетном периоде специалиставми КСП проведено 67 мероприятий (в 2017 году – 79, 2018 - 73), из них восемь (9, 3) контрольных мероприятия в рамках финансового аудита и 59 (70, 70) экспертно-аналитических мероприятий. 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.

По итогам контрольных мероприятий были выявлены финансовые нарушения на сумму 4 250,7 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Виды нарушений** | **2017 год** | | **2018 год** | | **2019 год** | |
| **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 | 7 | 88 571,9 | - |  | - |  |
| 6 | Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | - |  | - |  | - |  |
| 7 | Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | - |  | - |  | - |  |
| 8 | Иные нарушения | 12 |  | 2 | 7 495,5 | 6 | 47,4 |
|  | **Итого нарушений** | **19** | **88 571,9** | **2** | **7 495,5** | **8** | **4 250,7** |

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

Проведено 59 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. Подготовлено 14 заключений по результатам экспертизы проектов бюджетов муниципального района и поселений.

1. **Основные итоги контрольной деятельности**

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

***3.1. Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального района «Агинский район» за 2018 год*** установлены финансовые нарушения на общую сумму **47,4 тыс. руб.**, выразившиеся в излишней выплате отпускных 19 работникам на **29,5 тыс. руб.**, не доначислении налога на доходы физических лиц 3 работникам на **1,5 тыс. руб.**, при увольнении одного работника не были удержаны излишне выплаченные отпускные на **14,9 тыс. руб.,** излишнее возмещение командировочных на **0,3 тыс. руб.** и не полное возмещение на **1,2 тыс. руб.**

***3.2. Проверкой законности, эффективности и целесообразности использования средств бюджета муниципального района «Агинский район», выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Содействие занятости населения в муниципальном районе «Агинский район» в 2018 годы»,*** проведенной в Комитете по финансам администрации муниципального района «Агинский район»нарушений не установлено.

***3.3. Проверкой законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» за 2018 год; на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2018-2020 годы» за 2018 год,*** проведенной в Комитете сельского хозяйства администрации муниципального района «Агинский район» установлено, что муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2018-2020 годы» в установленный бюджетным законодательством и муниципальным правовым актом, регламентирующим порядок разработки и корректировки муниципальных программ срок (3 месяца) на была приведена в соответствие с решением о местном бюджете. В результате этого по итогам годы не обеспеченными остались мероприятия на сумму **2 365,8 тыс. руб.**

***3.4. Проверкой законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на: поддержку отрасли культуры (Комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек; Подключение муниципальных общедоступных библиотек к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и развитие библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки; Оснащение музыкальными инструментами детских школ искусств); реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном районе «Агинский район» в 2018 году»; реализацию мероприятий муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры Агинского района в 2018 году»; реализацию мероприятий муниципальной программы «Реализация молодежной политики в муниципальном районе «Агинский район» на 2018 год»,*** проведенной в Комитете культуры, спорта и молодежной политики администрации муниципального района «Агинский район» установлено, что вопреки требованиям пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 4.2.1 Порядка разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Агинский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации, утвержденного постановлением Администрации муниципального района «Агинский район» от 31.12.2015 № 404 в течение трех месяцев со дня вступления в законную силу соответствующих Решений Совета муниципального района «Агинский район» «О внесении изменений в бюджет муниципального района «Агинский район» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» муниципальные программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном районе «Агинский район» на 2018 год», «Сохранение и развитие культуры Агинского района в 2018 году» и «Реализация молодежной политики в муниципальном районе «Агинский район» на 2018 год» не были приведены в соответствие с решением о бюджете.

По итогам года не обеспеченными оставались мероприятия с общим объемом финансирования **1 837,4 тыс. руб.**, том числе по муниципальной программе «Реализация молодежной политики в муниципальном районе «Агинский район» на 2018 год» на **1 787,4 тыс. руб.** и муниципальной программе «Сохранение и развитие культуры Агинского района в 2018 году» на **50,0 тыс. руб.**

При утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном районе «Агинский район» на 2018 год» в новой редакции была учтена фактическая реализация мероприятий, связанных с организацией спортивных и спортивно-массовых мероприятий, участием спортивных команд и спортсменов района в спортивных соревнованиях районного, окружного, регионального и федерального, международного уровней. Решением Совета муниципального района «Агинский район» от 26.12.2018 № 205 «О внесении изменений в бюджет муниципального района «Агинский район» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» объемы бюджетных ассигнований на мероприятия в области здравоохранения, спорта и физической культуры, туризма были утверждены в пределах 2 017 106,0 руб. в соответствии с постановлением Администрации муниципального района «Агинский район» от 24.12.2018 № 445 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта в муниципальном районе «Агинский район» на 2018 год» в новой редакции.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ, кроме одной оплаты на 40,0тыс. руб. по муниципальной программе «Сохранение и развитие культуры Агинского района в 2018 году», оплачены наличными деньгами. В соответствии с локальными сметами на каждое мероприятие средства выделялись ответственным подотчетным лицам. Принятые к учету авансовые отчеты подтверждены оправдательными документами о расходовании средств.

**Проверка показала на отсутствие единого механизма и условий, предельных норм расходования средств бюджета муниципального района «Агинский район», направляемых на организацию и проведение мероприятий в сфере культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта, проводимых на территории муниципального района «Агинский район», а также участие делегаций муниципального района и муниципальных учреждений в районных, окружных, региональных и федеральных, международных мероприятиях.**

***3.5. Проверкой законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования субвенций, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 2018 год – истекший период 2019 года,*** проведенной в Администрации сельского поселения «Амитхаша» нарушений не установлено. В проверяемом периоде средств субвенции были израсходованы на выплату заработной платы и уплату страховых взносов от фонда оплаты труда. На момент проверки не уплаченным оставалась исчисленная и удержанная сумма налога на доходы физических лиц с заработной платы специалиста ВУС за июнь 2019 года в размере 2 588,25 руб. Кроме этого числилась задолженность по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды за июнь 2019 года в сумме 9 528,86 руб.

***3.6. Проверкой законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности сельских поселений «Амитхаша», «Урда-Ага», «Челутай», «Судунтуй», «Цокто-Хангил» и городского поселения «Орловский» за 2018 год***, проведенной в Отделе архитектуры, строительства, транспорта, дорожного фонда, жилищно-коммунального хозяйства и связи администрации муниципального района «Агинский район» нарушений не установлено. Бюджетные средства использованы обоснованно по целевому назначению. Претензий к качеству и объемам выполненных работ не было. На отремонтированных объектах теплоэнергетики и коммунальной инфраструктуры отопительный сезон 2018/2019 годов прошел в штатном режиме.

***3.7. Проверка законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на организацию отдыха и оздоровление детей за 2018 год – истекший период 2019 года***, проведенная в Комитете образования администрации муниципального района «Агинский район» показала, что отдыхом и оздоровлением было охвачено в 2018 году 1 704 ребенка, в 2019 году 1 900 детей. Средства субсидии и субвенции использованы по целевому назначению. На момент проверки у МУ ДО АДООЦ «Нарасун» (27.09.2019) имелась кредиторская задолженность в размере 1 887,8 тыс. руб.

Путевки в загородный лагерь «Нарасун» были распределены между ГО «Поселок Агинское» и муниципальным районом «Агинский район» следующим образом:

- 2018 году – 223 путевки выданы школам п. Агинское и 377 в школы Агинского района (всего 600), фактически отдохнуло 267 детей и школ п. Агинское и 333 ребенка из школ Агинского района;

- 2019 году путевки распределены по 450 (всего 900), фактически отдохнули 582 ребенка из школ п. Агинское и 318 детей из школ Агинского района.

***3.8. Проверкой законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования средств бюджета муниципального района «Агинский район» за 2018 год и истекший период 2019 года, проведенной в муниципальном казенном учреждении «Центр материально-технического обеспечения» муниципального района «Агинский район»*** установлены значительные отклонения показаний спидометров автомобилей от учетных данных по путевым листам по всем 13 автомобилям, из них:

1) значительные превышения показаний пробега по спидометрам над учетными данными по путевым листам по шести автомобилям, из пояснений руководства центра по причине заправки пяти автомобилей за счет финансирования непосредственно Администрации муниципального района, в том числе из резервного фонда, и других подведомственных Администрации муниципального района организаций, в распоряжение которых предоставлялся транспорт. При этом пробег автомобилей вне финансирования МКУ и фактические переходящие показания спидометров не учитывались при выдаче в МКУ следующих путевых листов. У одного автомобиля данные спидометра изменились после замены двигателя.

Сведения Администрации муниципального района об использовании автомобилей за счет собственного финансированияпрактически закрывают отклонение по двум автомобилям УАЗ (м353он 75rus и м558ра 75rus), по другим автомобилям рассчитывается незначительное уменьшение разницы. Сведения об использовании автомобилей (их пробеге) за счет других источников заправки топливом не представлены.

Приведенные факты свидетельствуют об использовании автомобилей в целях, не связанных с обеспечением деятельности Администрации муниципального района;

2) значительные превышения учетных данных по путевым листам над показаниями спидометров по четырем автомобилям, из пояснений руководства центра по причине поломки спидометров. При этом учетные данные пробега автомобилей на начало, и окончание рабочего дня подтверждены водителями автомобилей и должностным лицом, ответственным за выпуск автомобиля на линию. Акты о признании прибора учета пробега автомобилей неисправными не были составлены.

Необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 7.4 Перечня неисправностей и условий, при которых запрещается эксплуатация транспортных средств Правил дорожного движения (постановление Правительства РФ от 23.10.1993 № 1090 (ред. от 04.12.2018) «О Правилах дорожного движения») эксплуатация транспортных средств с неисправными спидометрами запрещается;

3) по двум автомобилям сличительные процедуры не были проведены по причине их безвозмездной эксплуатации в другой организации;

4) один автомобиль находился в несправном состоянии (учетных данных не было).

**4. Взаимодействие с правоохранительными органами,**

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

Специалисты КСП принимали участие в работе межведомственной рабочей группы по вопросам профилактики правонарушений и преступлений в сфере экономики и соблюдения трудовых прав граждан бюджетными учреждения и организациями, расположенными на территории муниципального района «Агинский район» и городского округа «Поселок Агинское».

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.

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

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

Своевременно утвержден годовой планы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты на 2020 год.

Обращений от граждан и юридических лиц не было.

В целях повышения эффективности и результативности проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий утверждены Стандарты внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты муниципального района «Агинский район» СВМФК 001 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» в новой редакции, СВМФК 002 «Порядок проведения внешней проверки отчета об исполнениии бюджета муниципального района «Агинский район» в новой редакции, СВМФК 003 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», СВМФК 004 «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг», а также утвержден СВМФК 005 «Порядок подготовки годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Агинскимй 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 2018 год.

**8. Основные направления деятельности на 2020 год**

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2020 году сформулированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на Контрольно-счетную палату Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным и региональным законодательством, муниципальными нормативными правовыми актами.

В установленные сроки утвержден План контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты на 2020 год. В План включены контрольные мероприятия, позволяющие оценить деятельность органов исполнительной власти по поддержке экономики и социальной сферы муниципального района, а именно проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств Дорожного фонда муниципального района, резервного фонда муниципального района, средств, выделенных на осуществление закупок товаров, работ и услуг, а также оплату труда в ряде комитетов администрации муниципального района. Планируется проверка отдельных вопросов управления и распоряжения имуществом муниципального района. Будет проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Агинской районной детско-юношеской спортивной школы.

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 2019 год, проектов решений об уточнении бюджета муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, финансово-экономическая экспертиза проектов иных решений, вносимых в Совет муниципального района, касающихся формирования доходной части бюджета и расходных обязательств муниципального района. Будет осуществлен комплекс мероприятий по подготовке заключения на проект решения «О бюджете муниципального района «Агинский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

**Председатель Д.М. Жапов**