|  |
| --- |
|  |
| **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 2020 году**

6 апреля 2021 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 (с изменениями и дополнениями от 30.09.2020 № 45).

Отчет содержит обобщенную информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Агинский район» (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) в отчетном 2020 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 2021 год.

1. **Основные направления деятельности в 2020 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

* 1. **Основные показатели деятельности в 2020 году**

Деятельность КСП осуществлялась в соответствии с Планом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты на 2020 год (далее – План). В связи с неблагополучной эпидемиологической обстановкой по коронавирусной инфекции в период начала контрольных мероприятий две проверки были исключены из Плана и предусмотрены к проведению в 2021 году.

В ходе выполнения Плана в отчетном периоде специалистами КСП проведено 64 мероприятия (в 2017 году – 79, 2018 – 73, 2019 - 67), из них шесть (9, 3, 8) контрольных мероприятия в рамках финансового аудита и 58 (70, 70, 59) 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. Проведено одно параллельное с Контрольно-счетной палатой Забайкальского края контрольное мероприятие, совместных контрольных мероприятий не было. Совместные и параллельные контрольные мероприятия с контрольно-счетными органами иных муниципальных образований Забайкальского края не проводились.

По итогам контрольных мероприятий были выявлены финансовые нарушения на сумму 3 027,5 тыс. руб.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Виды нарушений** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 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 | - |  | - |  | 3 |  |
| 6 | Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | - |  | - |  | - |  |
| 7 | Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | - |  | - |  | - |  |
| 8 | Иные нарушения | 2 | 7 495,5 | 6 | 47,4 | 5 | 3 027,5 |
|  | **Итого нарушений** | **2** | **7 495,5** | **8** | **4 250,7** | **8** | **3 027,5** |

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 28 заключений по результатам внешней проверки квартальной бюджетной отчетности Комитета по финансам администрации муниципального района «Агинский район» (2) 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. Проверка законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования средств бюджета муниципального района «Агинский район», выделенных на осуществление закупок товаров, работ и услуг, а также на оплату труда***, проведенная в Отделе архитектуры, строительства, транспорта, дорожного фонда, ЖКХ и связи администрации муниципального района «Агинский район» за 2019 год характеризуется нарушениями в ведении бухгалтерского учета пробега автомобилей и списании ГСМ, в эксплуатации транспортных средств.

В путевых листах не были заполнены показания пробега по спидометрам автомобиля, из пояснений руководства отдела по причине поломки спидометра.

Сличительные процедуры показали, что приобретенные в проверяемом периоде два компьютера и принтер были переданы в отдел проектной деятельности без соответствующего документального оформления. Тем самым не обеспечена сохранность материальных ценностей.

***3.2. Проверкой законности, эффективности и целесообразности использования средств Дорожного фонда муниципального района «Агинский район» за 2018-2019 годы,*** проведенной в Комитете по финансам администрации муниципального района «Агинский район», Администрации муниципального района «Агинский район, Отделе архитектуры, строительства, транспорта, дорожного фонда, ЖКХ и связи администрации муниципального района «Агинский район», Администрациях сельских поселений «Сахюрта», «Будулан» и «Судунтуй» установлено следующее:

1. Общий размер средств муниципального дорожного фонда и размер иных межбюджетных трансфертов, планируемых к предоставлению сельским поселениям из муниципального дорожного фонда в 2018 и 2019 годах в соответствии с п. 4.1. Методики распределения иных межбюджетных трансфертов из муниципального дорожного фонда муниципального района «Агинский район» (далее – Методика), утвержденной постановлением Администрации муниципального района от 11.09.2015 № 286 (с изменениями от 17.08.2018 № 311) не был утвержден постановлением Администрации муниципального района «Агинский район».
2. Вопреки п. 3.3.2. Методики средства выделялись при отсутствии Соглашений между Отделом ЖКХ и администрациями сельских поселений района о предоставлении бюджетам сельских поселений из муниципального дорожного фонда иных межбюджетных трансфертов на дорожную деятельность, определяющих целевой характер использования средств, ответственность сторон и прочие условия оказания финансовой помощи.
3. Предусмотренный разделом 5. Методики порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из муниципального дорожного фонда не соблюдался. Уполномоченным органом Отделом ЖКХ работы по распределению и предоставлению иных межбюджетных трансфертов из муниципального дорожного фонда не были организованы.
4. Из средств бюджетов сельских поселений финансирование дорожной деятельности за 2018 год составило 4 084 535,0 руб., или 87,3 % от иных межбюджетных трансфертов и субсидий, выделенных из муниципального дорожного фонда. Из бюджетов сельских поселений «Челутай», «Цокто-Хангил» и «Судунтуй» на дорожную деятельность средства не выделялись. По сельским поселениям «Урда-Ага» и «Гунэй» произведено финансирование дорожной деятельности в полном объеме иных межбюджетных трансфертов из муниципального дорожного фонда, по другим шести поселениям в пределах 88,8 % - 99,7 %.
5. Из средств бюджетов сельских поселений финансирование дорожной деятельности за 2019 год составило 4 924 037,34 руб., или 88,9 % от иных межбюджетных трансфертов, выделенных из муниципального дорожного фонда. Из бюджета сельского поселения «Южный Аргалей» средства на дорожную деятельность не выделялись. По сельским поселениям «Амитхаша», «Урда-Ага», «Будулан», «Гунэй», «Цокто-Хангил», «Судунтуй» и «Сахюрта» произведено финансирование в полном объеме иных межбюджетных трансфертов из муниципального дорожного фонда, по другим шести поселениям в пределах 2,1 % - 95,7 %.
6. В нарушение п. 5.1. Методики Отделом ЖКХ сбор пакета документов о предоставлении и расходовании средств муниципального дорожного фонда бюджетам сельских поселений за 2018-2019 годы начат только в период проведения контрольного мероприятия.

В ходе проведения контрольных мероприятий администрации 8 сельских поселений представили копии документов, подтверждающих использование иных межбюджетных трансфертов, выделенных из муниципального дорожного фонда за 2018 и 2019 годы. На запросы не ответили и не представили документы администрации сельских поселений «Амитхаша», «Южный Аргалей» и «Кункур».

1. Вопреки 4.2. Методики Комитетом по финансам ежегодно бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда распределялись равными долями от общего объема муниципального дорожного фонда на каждый километр автомобильных дорог общего пользованию местного значения как вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, так и в границах населенных пунктов. Согласно Методике объем иных межбюджетных трансфертов, для предоставления сельским поселениям, входящим в состав муниципального района, из муниципального дорожного фонда в отношении автомобильных дорог местного значения в границах поселения не должен превышать 50 % общего объема муниципального дорожного фонда.

Комитетом по финансам при распределении средств муниципального дорожного фонда применялись укрупненные показатели протяженности дорог общего пользования местного значения в границах сельских поселений. При этом сличительные процедуры показали, что по сельскому поселению «Урда-Ага базовый показатель распределения средств на 4,99 км. меньше фактической протяженности дорожно-уличной сети этого поселения в связи с изменениями, внесенными в перечень 21.08.2017 № 16 по итогам выполнением кадастровых работ по межеванию земельных участков.

Таким образом, по итогам 2018 и 2019 годов расчетные объемы иных межбюджетных трансфертов, подлежащие предоставлению сельским поселениям из муниципального дорожного фонда, превысили установленное 50 % ограничение от общего муниципального дорожного фонда на 11,7 %, или в абсолютных показателях на 1 400 908,9 руб. и 1 626 594,8 руб., соответственно.

По итогам контрольного мероприятия произведен перерасчет объемов иных межбюджетных трансфертов, подлежащих предоставлению сельским поселениям из муниципального дорожного фонда с 2015 года, в отношении двух должностных лиц Отдела ЖКХ применены меры дисциплинарной ответственности.

***3.3. Проверкой отдельных вопросов исполнения бюджета, управления и распоряжения имуществом сельского поселения «Хойто-Ага» за 2019 год*** нарушений не установлено.

***3.4. Проверкой обоснованности направления и эффективности использования средств резервного фонда муниципального района «Агинский район» за 2019 год и истекший период 2020 года,*** проведенной в Администрации муниципального района «Агинский район» установлено, что в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» Администрацией муниципального района были приняты к учету путевые листы автомобилей, в которых отсутствовали обязательные сведения о величине натурального измерения факта хозяйственной жизни для списания автомобильного топлива на мероприятия по предупреждению, ликвидации природных пожаров и других ЧС, их последствий.

В ходе проверки маршруты по всем пунктам следования автомобилей в рамках мероприятий по предупреждению, ликвидации природных пожаров и других ЧС, их последствий подтверждены должностными лицами, пользовавшимися этими автомобилями.

***3.5. Проверкой законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Государственной программы Забайкальского края «Формирование современной городской среды (2018-2022)» за 2019 год и истекший период 2020 года,*** проведенной в Отделе архитектуры, строительства, транспорта, дорожного фонда, жилищно-коммунального хозяйства и связи администрации муниципального района «Агинский район» установлено, что на момент проверки была проведена сдача-приемка оставшегося объема выполненных работ по благоустройству тротуара Центральной детской площадки в городском поселении «Новоорловск».

Визуальный осмотр показал фактическое выполнение работ по устройству ограды и газона, асфальтированию тротуара. Наблюдалось укрепление основания грунта под повторное асфальтирование места автомобильной парковки, по причине просадки грунта по линии попутной теплотрассы и смыва асфальтового покрытия прошедшими на неделе ливнями.

По дополнительному соглашению между Администрацией городского поселения «Новоорловск» и ИП Аракелян А.В. срок завершения работ по установке дорожных искусственных неровностей и нанесению разметки на автомобильной дороге, прилегающей к Центральной детской площадке был продлен с 15.07.2020 до 25.08.2020.

Визуальный осмотр на месте показал отсутствие дорожной разметки и искусственных неровностей на прилегающей к Центральной детской площадке автомобильной дороге.

***3.6. Проверкой законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования средств бюджета муниципального района «Агинский район», выделенных на осуществление закупок товаров, работ и услуг, а также на оплату труда***, проведенной в Комитете по финансам администрации муниципального района «Агинский район» за 2019 год нарушений не установлено.

**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».

С Прокуратурой Агинского района подписано Соглашение 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.

По запросу материалы контрольных мероприятий за 2020 год направлены в Отделение экономической безопасности и противодействия коррупции Межмуниципального отдела Министерства внутренних дел Российской Федерации «Агинский».

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 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 2019 год.

**8. Основные направления деятельности на 2021 год**

Планируется проверка отдельных вопросов управления и распоряжения имуществом муниципального района. Будут проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности Агинской районной детско-юношеской спортивной школы и Районного центра культуры и досуга. В План включены контрольные мероприятия в Отделе экономического развития и имущественных отношений, Комитете образования, Комитете ЖКХ и администрации сельского поселения «Южный Аргалей».

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 2020 год, проектов решений об уточнении бюджета муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 заключений на проекты решений муниципального района и поселений на следующий год и двухлетний плановый период.

**Председатель Д.М. Жапов**