**Совет муниципального района**

**«Чернышевский район»**

**Р Е Ш Е Н И Е**

25 марта 2021г. № 259

п. Чернышевск

**Об утверждении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» за 2020 год**

 Заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» Максимова С.А. о результатах деятельности в 2020 году, руководствуясь статьей 23, пунктом 9 части 11 статьи 27 Устава муниципального района «Чернышевский район», Совет муниципального района «Чернышевский район» **р е ш и л:**

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» за 2020 год утвердить (прилагается).

2. Настоящее решение разместить на официальном сайте www.chernishev.75.ru, в разделе Документы.

3. Настоящее решение вступает в силу с момента его подписания.

Глава муниципального района

«Чернышевский район» В.В. Наделяев

Приложение

к решению Совета

МР «Чернышевский район»

от 25 марта 2021г. № 259

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» за 2020 год**

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» представлен в Совет муниципального района «Чернышевский район» в соответствии с требованиями п.8 ст.43 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Чернышевский район».

Отчет составлен на основании Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМ ФК 003 «Порядок подготовки годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район». Содержит обобщенную информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» в отчетном 2020 году, в том числе о результатах проведенных контрольных и эксперно-аналитических мероприятий в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля.

1. **Основные направления деятельности КСП в отчетном году.**

Деятельность контрольно-счетной палаты муниципального района «Чернышевский район» (далее – КСП) определена Уставом муниципального района «Чернышевский район», Положением о КСП, Бюджетным кодексом РФ.

КСП осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль, в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и унитарных предприятий Чернышевского района, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального района «Чернышевский район».

Деятельность КСП в 2020 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на год. Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках текущего, предварительного и последующего контроля, составляет систему контроля КСП за формированием и исполнением районного бюджета.

На стадии предварительного контроля в отчетном году осуществлялась экспертиза проекта бюджета района и бюджетов поселений на 2021 год.

На стадии текущего контроля проводились контрольные мероприятия за использованием бюджетных средств.

На стадии последующего контроля проведены проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год, а также годовых отчетов об исполнении бюджета поселений.

На основании Положения о КСП осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав муниципального района «Чернышевский район», производится в соответствии с Соглашениями, заключенными Советом муниципального района «Чернышевский район» с представительными органами поселений, на передачу полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю (далее – Соглашение).

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

В ходе выполнения Плана в отчетном периоде КСП проведено 44 мероприятия, из них 6 контрольных и 38 экспертно-аналитических.

В ходе проведения 6 контрольных мероприятий составлено 9 актов проверок. По различным направлениям деятельности проверками охвачено 48 объектов, в том числе органы местного самоуправления - 43 объекта, муниципальные учреждения - 5 объектов. В результате проведенных в 2020 году контрольных мероприятий, общий объем проверенных средств составил 66905,5 тыс. рублей, объем выявленных финансовых нарушений – 3573,1 тыс. рублей.

Структура выявленных в отчетном году нарушений выглядит следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Виды нарушений** | **Сумма нарушений, тыс. руб.** |
| 1. | Нецелевое использование средств | 0,0 |
| 2. | Неэффективное использование средств | 1,8 |
| 3. | Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 0,0 |
| 4. | Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 0,0 |
| 5. | Нарушения при осуществлении муниципальных закупок | 3388,2 |
| 6. | Другие финансовые нарушения | 183,1 |
|  | **Итого нарушений**  | **3573,1** |

По результатам проведенных контрольных мероприятий, в органы государственной власти и правоохранительные органы, органы местного самоуправления Чернышевского района, руководителям проверенных учреждений и организаций, для устранения выявленных нарушений и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, направлено:

- 4 представленя КСП, из которых 3 исполнено в полном объеме, 1 частично исполнено и находятся на контроле;

- 6 материалов направлены в правоохранительные органы Чернышевского района, с последующим вынесением представлений в количестве 3 единиц.

По результатам проведенных контрольных мероприятий:

- привлечено к дисциплинарной ответственности 4 должностных лица;

- к административной ответственности должностные лица не привлекались.

1. **Основные итоги деятельности КСП в отчетном году.**

3.1. Осуществление контроля за формированием и исполнением бюджета.

В течение 2020 года, КСП осуществлялся контроль за формированием и исполнением бюджета. Проведена экспертиза проекта бюджета муниципального района «Чернышевский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов. По результатам проведения экспертизы районного бюджета замечаний не установлено. Кроме этого, проведена экспертиза проектов бюджета городских и сельских поселений Чернышевского района. Общее количество вышеназванных экспертиз составило 18 единиц.

3.2. Взаимодействие с правоохранительными органами, иными государственными органами.

Между контрольно-счетной палатой и Прокуратурой Чернышевского района действует соглашение об информационном взаимодействии. В рамках данного соглашения в течение 2020 года в прокуратуру направлялись материалы 6-и контрольных мероприятий. В результате прокурорского реагирования, администрации городского поселения «Чернышевское» внесены представления об устранении нарушений выявленных в ходе следующих проверок:

- проверка средств направленных на ремонт и строительство объектов дорожной инфраструктуры в городском поселении «Чернышевское»;

- проверка средств муниципальной программы «Доступная среда в Чернышевском районе в 2018-2020гг.».

3.3. Взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Забайкальского края.

В отчетном периоде контрольно-счетной палатой МР «Чернышевский район» совместно с контрольно-счетной палатой Забайкальского края проводилось одно параллельное контрольное мероприятие.

1. **Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность.**

При проведении контрольной работы особое внимание было уделено расходованию бюджетных средств по разделам расходов бюджета района «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование».

* 1. Контрольная деятельность

***4.1.1. Проверка средств муниципальной программы «Доступная среда в Чернышевском районе в 2018-2020гг».***

В реализации данной программы участвовали следующие муниципальные учреждения культуры и дошкольные лбразовательные учреждения:

- МУК Межпоселенческая центральная библиотека;

- МУК ДКДЦ «Радуга»;

- МДОУ ДС «Полянка».

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения Федерального закона № 135-ФЗ от 26 июля 2006 года «О защите конкуренции» на сумму 154100 руб., выразившиеся в намеренных действиях по разделению объекта закупки на предметы нескольких контрактов, с целью ухода от обязанности проведения аукционных процедур при осуществлении закупки на сумму свыше 100000 руб. Материалы контрольного мероприятия направлены в прокуратуру Чернышевского района. В качестве мер прокурорского реагирования внесено представление.

***4.1.2. Проверка использования средств направленных на ремонт и строительство объектов дорожной инфраструктуры в городском поселении «Чернышевское».***

Проверкой охвачен объект «капитальный ремонт ул. Журавлева, п. Чернышевск». В ходе проверки установлены нарушения, выразившиеся в несвоевременном исполнении подрядчиком работ, за которые условиями контракта предусмотрена ответственность в виде неустойки. Однако Заказчик не воспользовался правом предъявления неустойки. В ходе контрольного мероприятия установлены факты принятия и оплаты фактически невыполненных работ, на общую сумму 1126622 руб. Установлены систематические нарушения Подрядчиком строительных норм и правил, что в конечном итоге отразилось на качестве выполненных работ. Кроме того, установлены признаки действия (бездействия) участников закупки, повлекшие неисполнение обязательств, предусмотренных контрактом на выполнение работ, с причинением существенного вреда охраняемым законом интересам общества и государства. Общая сумма нарушения составила 1640636 руб., и выразилась в исключении из акта приемки части видов и объемов работ, без снижения стоимости контракта пропорционально невыполненным работам.

Материалы контрольного мероприятия направлены в прокуратуру Чернышевского района, для оценки действий должностных лиц. В качестве мер прокурорского реагирования, в адрес главы городского поселения «Чернышевское» внесено представление об устранении выявленных нарушений.

***4.1.3. Проверка использования иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, направленного на ремонт автомобильных дорог муниципального значения в рамках Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края.***

В рамках реализации мероприятий Плана центров экономического роста был включен ремонт асфальтового покрытия кольцевой дороги пгт. Жирекен, так как данная автомобильная дорога находилась в неудовлетворительном состоянии. Средства межбюджетного трансферта предоставлены муниципальному району «Чернышевский район» на условиях достижения результативности, что в данном случае определено как прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям на 347 метров. В ходе контрольного мероприятия установлено, что результативность установленная соглашением о предоставлении средств межбюджетного трансферта из бюджета Забайкальского края выполнена в полном объеме. Однако необходимо отметить, что выполненного объема работ, для приведения кольцевой автомобильной дороги пгт. Жирекен в соответствие с нормативными требованиями явно недостаточно.

***4.1.4. Проверка средств выделенных бюджету муниципального района «Чернышевский район» по национальному проекту «Культура».***

С 2018 года на территории муниципального района «Чернышевский район» действует муниципальная программа «Развитие культуры, спорта в Чернышевском районе». Срок реализации муниципальной программы с 2018 года по 2020 год. Основной целью программы являлось:

- сохранение и развитие культуры, как системы нравственных ценностей Чернышевского района;

- создание условий для формирования и удовлетворения культурных запросов и духовных потребностей, развитие инициативы и реализация творческого потенциала в сфере культуры района.

Для достижения поставленных целей, произведен капитальный ремонт дома культуры с. Комсомольское. Работы произведены в течение 2019 года. В ходе контрольного мероприятия установлено расхождение выполненных работ, с фактически принятыми на общую сумму 29122,35 руб.

По результатам контрольного мероприятия, в комитет культуры и спорта администрации МР «Чернышевский район» внесено представление, о привлечении виновных лиц, допустивших приемку и оплату фактически невыполненных работ к дисциплинарной ответственности. Представление исполнено в полном объеме, в установленные сроки. Кроме того, с целью недопущения аналогичных нарушений в последующем, руководству комитета предложено обратить внимание на формальный подход к приемке работ по муниципальным контрактам.

***4.1.5. Проверка законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»).***

Контрольное мероприятия проведено по предложению Контрольно-счетной палаты Забайкальского края, методом параллельной проверки. В реализации данной программы участвовали следующие учреждения:

- муниципальное учреждение дошкольного образования детская школа искусств;

- филиал – центр досуга с. Байгул.

В рамках муниципальной программы произведено оснащение детской школы искусств музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами. Произведен капитальный ремонт здания филиала – центр досуга с. Байгул. В ходе контрольного мероприятия установлены факты принятия и оплаты фактически невыполненных работ на общую сумму 614807,54 руб., что является нарушением п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Однако, на момент завершения контрольного мероприятия, данное нарушение устранено в полном объеме. Также в ходе проверки установлены факты предоставления Продавцом товара ненадлежащего качества, выразившиеся в передаче заказчику музыкальных инструментов с характеристиками не соответствующими документальным.

По результатам контрольного мероприятия, в комитет культуры и спорта администрации МР «Чернышевский район» внесено представление, о привлечении лиц допустивших нарушение к дисциплинарной ответственности. Кроме того, проведена претензионная работа с Продавцом предоставившим музыкальные инструменты не соответствующего качества. Результатами претензионной работы стало предоставление дополнительного музыкального инструмента, в качестве устранения ущерба причиненного действиями Продавца.

Необходимо отметить, что показатели результативности регионального проекта муниципальным районом выполнен в полном объеме.

***4.1.6. Проверка законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Государственной программы «Формирование современной городской среды 2018-2022 годы)».***

Объектами контроля данного контрольного мероприятия являются:

- администрация городского поселения «Чернышевское»;

- администрация городского поселения «Жирекенское».

Основными задачами программы являются - повышение уровня благоустройства дворовых территорий муниципальных образований; повышение уровня благоустройства муниципальных территорий общего пользования. Для реализации мероприятий в рамках данного проекта освоено 28436414,89 руб., в том числе средства бюджета Забайкальского края 23407623 руб., средства местного бюджета 5028791,89 руб.

Администрацией городского поселения «Чернышевское» произведены работы по благоустройству парковой зоны. Выполнены работы по устройству дорожек из железобетонных плит, а также произведены работы по укладке тротуарной плитки. Выполнены работы по приобретению и устройству модульного модифицированного строения (сцена открытого типа) на территории парковой зоны. Кроме того, произведены работы по устройству детской игровой площадки, включающей в себя установку бордюрного камня, устройство игрового комплекса. Выполнены работы по устройству площадки для скейт-борда, с установкой соответствующего оборудования.

Администрацией городского поселения «Жирекенское» произведены работы по облицовке мемориала Победы керамической и гранитной плиткой. Выполнены работы по благоустройству и озеленению территории «Сквера Победы». Приобретено и установлено оборудования для детской спортивной площадки по ул.Школьная. Произведены работы по устройству пешеходных тротуаров с устройством бордюрного камня. Кроме того, выполнены работы по строительству многофункциональной спортивной площадки.

В рамках проверки проведен анализ первичных учетных документов, а также произведен визуальный осмотр выполненных работ. Проведена проверка заключенных муниципальных контрактов на предмет соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок. По результатам проверки нарушений не установлено.

* 1. Экспертно-аналитическая деятельность

В рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде проведена внешняя проверка годового отчета муниципального района «Чернышевский район» и внешняя проверка годовых отчетов городских и сельских поселений.

Проведена экспертиза одной муниципальной программы:

- «Развитие культуры, спорта в Чернышевском районе (2021-2025) годы».

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

В течение 2020 года Контрольно-счетная палата на постоянной основе осуществляет работу с Порталом государственного муниципального финансового аудита, своевременно и в полном объеме размещая информацию о проведенных контрольных мероприятиях, объемах проверенных средств и выявленных нарушениях. Кроме того, на постоянной основе осуществляется работа по наполнению страницы, отведенной для размещения информации о деятельности КСП на сайте администрации муниципального района «Чернышевский район».

1. **Кадровое и материально-техническое обеспечение.**

Штатная численность Контрольно-счетной палаты в 2020 году состояла в количестве одного должностного лица. Прохождение курсов повышения квалификации в отчетном периоде не осуществлялось.

Проводилось самостоятельное изучение вновь принятых нормативных (нормативных правовых) актов Российской Федерации, Забайкальского края и муниципального образования, изменений федерального и регионального законодательства, в том числе в сфере противодействия коррупции, с целью повышения профессионального уровня. Кроме того, повышается уровень квалификации и профессионализма, регулярно участвуя в совещаниях, проводимых Контрольно-счетной палатой Забайкальского края по актуальным темам.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_