**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ДУЛЬДУРГИНСКИЙ РАЙОН»**

|  |  |
| --- | --- |
| 687200, Забайкальский край, Дульдургинский район, с. Дульдурга, ул. Советская, 28, каб. 207. | e-mail: kro\_duld@mail.ruтел. 8-30256-2-14-12 |

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Дульдургинский район» за 2021 год.**

с. Дульдурга 22.02.2022 г.

1. **Общие положения.**

 Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Дульдургинский район» ( далее - Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава муниципального района «Дульдургинский район» и Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Дульдургинский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Дульдургинский район» от 27.01.2011 № 384 (с изменениями и дополнениями от 17.03.2011г №406, от 29.02.2012г№491,от 25.12.2013 г №81)

 Отчет содержит обобщенную информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Дульдургинский район» ( далее- Контрольно-счетная палата), отражены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, внеплановые мероприятия.

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля за целевым и рациональным расходованием бюджетных средств на территории Дульдургинского района, образуемым Советом муниципального района «Дульдургинский район» и ему подотчетным. Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Контрольно-счетная палата является юридическим лицом в структуре органов местного самоуправления муниципального района «Дульдургинский район».

 Деятельность Контрольно-счетной палаты на 2021 год планировалась по направлениям:

- экспертно-аналитические мероприятия;

- контрольные мероприятия;

-правовое, методологическое обеспечение деятельности и кадровая работа

-материально-техническое обеспечение и бухгалтерский учет

-информационная деятельность

-взаимодействие с другими органами

-организационные мероприятия

1. **Основные результаты работы**

 В 2021 г. продолжена работа взаимодействия с органами местного самоуправления муниципального района «Дульдургинский район», сельскими поселениями, органами государственной власти Забайкальского края и правоохранительными органами.

В 2021 году Контрольно-счетной палатой проведено 53 мероприятий, в том числе 21 экспертно-аналитических и 32 контрольных мероприятий, из них в соответствии с Планом работы на 2021 год контрольно-счетной палаты 36 мероприятий, внеплановые мероприятия в соответствии с требованиями, поступившими с Прокуратуры Дульдургинского района 17 мероприятий.

Наибольшая часть проверок - проведена в рамках проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов. Контрольные мероприятия проведены в отношении 2-х структурных подразделений администрации района, 10-и сельских поселений, муниципальных учреждений, а также 3-х организаций иной организационно-правовой формы.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий проанализирована деятельность 13-х организаций - главных распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств.

В ходе подготовки годового заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального района полностью проанализированы доходная и расходная часть бюджета.

Объем нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, составил 216 916,0 тыс. рублей. Данные нарушения были сгруппированы в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), который был одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 и рекомендован к применению органам внешнего финансового контроля.

**Сведения о выявленных КСП нарушениях в 2021 году**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Нарушения** | **Количество нарушений (ед.)** | **Сумма нарушений, (тыс. рублей)** | **Удельный вес (%)** |
| 11 | Нарушения в ходе исполнения бюджетов | 21 | 4,5 | 0,0 |
| 22 | Нарушения бухгалтерского учета, отчетности и кассовых операций | 7 | 83 167,6 | 38,4 |
| 33 | Нарушения в сфере управления и распоряжения имуществом | 3 | 133 691,4 | 61,6 |
| 44 | Иные нарушения | 21 | 52,5 | 0,0 |
|  | **Итого нарушений** | **34** | **216 916,0** | **100,0** |

В разрезе разделов Классификатора нарушений наибольший объем составили нарушения в сфере управления и распоряжения имуществом муниципального района (133 691,4), ведения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности (83 167,6 тыс. руб.), а также в ходе исполнения бюджета (4,5 тыс. руб.), иные нарушения (52,5 тыс.руб.)

Для устранения выявленных нарушений и недостатков, проверяемым организациям, структурным подразделениям администрации района, внесено пять представлений:

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главным администраторам бюджетных средств, допустившим нарушения при составлении отчетности и ведении бухгалтерского учета, а также по результатам экспертизы проектов местных бюджетов, направлены заключения с предложением конкретных мер по устранению нарушений и предупреждению их в дальнейшем.

Все 5 выданных представлений выполнены в срок, установленный Контрольно-счетной палатой. Акт проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом в отделе экономики, управления имуществом и земельным отношениям администрации муниципального района «Дульдургинский район» направлен в Управление по экономической безопасности и противодействия коррупции Межмуниципального отдела Министерства внутренних дел Российской Федерации для проверки на предмет коррупционной составляющей со стороны правоохранительных органов.

 В рамках Соглашений по передаче Контрольно-счетной палате полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю сельских поселений проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов всех сельских поселений за 2020 год, экспертизы проектов бюджетов сельских поселений на 2022 год, по мере поступления ежеквартально проводился анализ исполнения бюджетов сельских поселений текущего финансового года.

В соответствии с заключенным соглашением о взаимодействии между контрольно-счетной палатой и прокуратурой Дульдургинского района, направлены в прокуратуру отчеты о деятельности контрольно-счетной палаты по полугодиям за 2021 год. На основании требований прокуратуры проведены семнадцать контрольных мероприятия, справки по итогам проверки направлены в прокуратуру.

1. **Контрольная деятельность**

В 2021 г Контрольно-счетной палатой проведено 32 контрольных мероприятий, в том числе:

* внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов – 13
(10 сельских поселений + 3 распорядителя бюджетных средств муниципального района) – согласно Плана КСП;
* проверка финансово-хозяйственной деятельности сельского поселения «Таптанай» – согласно Плана КСП
* проверка исполнения требований бюджетного законодательства в федеральном государственном бюджетном учреждении «Национальный парк «Алханай» за 2020 год и истекший период 2021 года - по требованию прокуратуры
* проверка исполнения требований бюджетного законодательства, финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Алхана-тур»– согласно Плана КСП, по требованию прокуратуры
* проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом в отделе экономики, управления имуществом и земельным отношениям администрации муниципального района «Дульдургинский район» - согласно Плана КСП

по требованию прокуратуры в течение года произведены расчеты компенсации за задержку заработной платы, отпускных за 2020 год работникам ГУЗ "Дульдургинская Центральная Районная больница»

* по требованию прокуратуры расчет заработной платы за 2020 год работникам водокачек сельских поселений Алханай, Иля, Таптанай
* по требованию прокуратуры подготовлена информация по результатам проведенной проверки в ГУЗ «Дульдургинская ЦРБ» Агинским филиалом ТФОМС Забайкальского края на предмет целевого использования средств обязательного медицинского страхования за 2020 год.
* по требованию прокуратуры проверка в МКК «Дульдургинский ФПМП» на законность установления процентной ставки по договорам кредитования , предоставления отчетности, сроков направления, периодичности за истекший период 2021 года

Объем проверенных средств составил 1 542 547,8 тыс. руб., в том числе бюджетных средств 1 492 383,5тыс. руб., иных средств 50 164,3 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 216 916,0 тыс. руб., в том числе:

**Нарушения в ходе исполнения бюджетов**

В нарушение п. 3.3.. соглашения от 14.01.2021г., заключенного с сельскими поселениями, о передаче контрольно-счетной палате полномочий контрольно-счетного органа сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля не выполнили условия соглашения за 2020 год СП «Таптанай», СП «Ара-Иля», СП «Иля» на общую сумму 4,5 тыс. руб.

**Нарушения в ведении бухгалтерского учета и отчетности**

При проведении внешней проверки годовой отчетности в Администрации муниципального района, при сверке данных формы 0503175 « Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» на бумажном носителе с электронным вариантом ф .0503175 в программном комплексе «Свод–Смарт» установлено расхождение в сумме 392, 6 тыс.руб.

 При проведении внешней проверки в сельских поселениях установлено:

в годовой отчетности СП «Алханай», СП «Бальзино» в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» сумма неисполненных принятых денежных обязательств по расходам на конец года не совпадает с суммой кредиторской задолженности на конец года на сумму 12,7 тыс. руб. и на 3,9 тыс. руб. соответственно.

 При проведении проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом в отделе экономики, управления имуществом и земельным отношениям администрации муниципального района «Дульдургинский район» установлено, что инвентаризация муниципального имущества, как основной способ контроля за сохранностью и использованием имущества, в 2020 году не проводилась. При сверке данных Реестра муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за бюджетными и автономными учреждениями, с данными бухгалтерского учета, годовой отчетности бюджетных и автономных учреждений на 01.01.2021 года по расчетам с учредителями выявлено несоответствие на сумму 82 758,4 тыс. руб.

**Нарушения в сфере управления и распоряжения имуществом**

При проведении внешней проверки годовой отчетности в Администрации муниципального района установлено не правильное отражение в годовом отчете остатка нефинансовых активов на 01.01.2021 года на сумму 1 236,9 тыс. руб.:

 стоимость приобретенных стройматериалов для строительства двух жилых домов в с.Таптанай на общую сумму 988,1 тыс. руб. не переданы в казну муниципального района, а числятся в учете, как прочие материальные запасы. При этом, на основании Постановления администрации района №436-па от 08.12.2020г и №482 –п от 30.12.2020г данные объекты были поставлены на учет в казну района в декабре 2020 года;

комплектующие для котла «Неделька» КО-90 и КО-110 переданы в казну муниципального района на сумму 248,8 8тыс. руб. без принятия Постановления об изъятии имущества в состав имущества казны района, соответственно, не зарегистрированы в учете в казны района в 2020 году. Постановление об изъятии имущества в состав имущества казны района на сумму 248, 8 тыс. руб. было принято в 2021 году.

При проведении проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом в отделе экономики, управления имуществом и земельным отношениям администрации муниципального района «Дульдургинский район» установлено, что инвентаризация муниципального имущества, как основной способ контроля за сохранностью и использованием имущества, в 2020 году не проводилась.

 При сверке данных Реестра муниципального имущества казны района с данными бухгалтерского учета казны района на 01.01.2021 года установлено несоответствие на сумму 132 454,5 тыс. руб.



 **Иные нарушения**

 При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности СП « Таптанай», установлены следующие нарушения:

Допущена ошибка в расчете налога с дохода с физических лиц : сумма, не удержанная с заработной платы, составила 4 ,4 тыс.руб., излишне удержанная 1,0 тыс.руб.

При совмещении временно исполняющего обязанности главы администрации сельского поселения «Таптанай» с оплатой разницей в окладе, на период отпуска главы сельского поселения Лубсановой Т.Э., начислены доплаты в повышенном размере специалисту Жигжитжаповой Н.Д. на сумму 17,2 тыс. руб.

 По требованию прокуратуры в течение года произведены расчеты компенсации за задержку заработной платы, отпускных за 2020 год работникам ГУЗ "Дульдургинская Центральная Районная больница»

1. **Экспертно-аналитическая деятельность**

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-счетной палатой в 2021 году проведено 21 экспертно-аналитических мероприятий, а именно:

* Проведение экспертизы проекта бюджета муниципального района «Дульдургинский район» на 2022 г. и плановый период 2023-2024 гг.
* Проведение экспертизы проектов бюджетов 10 сельских поселений муниципального района «Дульдургинский район» на 2022 г.
* Подготовлены заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджет муниципального района на 2020 год.
* Подготовлены заключения (аналитические записки) по результатам внешней проверки квартальной отчетности об исполнении бюджетов муниципального района и сельских поселений по мере поступления документов
1. **Правовое, методологическое, кадровое обеспечение деятельности**

 В течение года проводилось изучение вновь принятых нормативно-правовых актов Российской Федерации, Забайкальского края, муниципальных правовых актов и внесенных изменений в действующие нормативно-правовые акты. В связи с реализацией положений федерального закона №255-ФЗ от 01.07.2021 года « О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты» проведена работа по внесению изменений в отдельные статьи Устава муниципального района «Дульдургинский район», нормативно-правовые акты Контрольно-счетной палаты.

Проводилась работа по повышению квалификации работников. Инспектор прошла обучение по программе повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками ( в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 В соответствие с законодательством в сфере противодействия коррупции представлены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательства имущественного характера муниципальных служащих, замещающих должности в контрольно-счетной палате муниципального района «Дульдургинский район», и членов их семей за 2020 год.

1. **Материально-техническое обеспечение и бухгалтерский учет**

 Контрольно-счетная палата состоит из двух штатных единиц - председателя и инспектора. На инспектора дополнительно возложена обязанность вести бухгалтерский учет учреждения, что отнимает много рабочего времени и отрицательно влияет на объем, сроки контрольных мероприятий.

Своевременно и в установленные сроки составляются и представляются бюджетная, налоговая и статистическая отчетности.

1. **Информационная деятельность**

 Следуя законодательно закрепленному принципу гласности, Контрольно-счетная палата продолжила работу по обеспечению открытости и доступности информации о деятельности КСП и об итогах контрольных мероприятий.

Информация о деятельности КСП освещалась на официальном сайте муниципального района «Дульдургинский район» в соответствии требованиями Федерального закона от 09.02.2009 N 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате, утвержденным решением Совета муниципального района «Дульдургинский район» от 27.01.2011 г. № 384.

На официальном сайте муниципального района «Дульдургинский район» в сети Интернет в соответствующем разделе размещается:

• общая информация о контрольно-счетном органе муниципального района, Положение о Контрольно-счетной палате, информация о персональном составе КСП;

• информация о нормотворческой деятельности: регламент КСП, стандарты муниципального внешнего финансового контроля;

• информация о деятельности КСП, включающая отчеты Контрольно-счетной палаты, планы КСП и другие новости в деятельности палаты;

• Сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательства имущественного характера муниципальных служащих, замещающих должности в Контрольно-счетной палате муниципального района «Дульдургинский район», и членов их семей.

1. **Взаимодействие с другими органами**

 Контрольно-счетная палата принимала участие в работе Совета Контрольно-счетных органов Забайкальского края, являясь его членом. Принимали участие в семинар-совещаниях, проводимых в формате видеоконференции.

Также Контрольно-счетная палата принимала участие в планерных совещаниях и заседаниях Совета муниципального района.

В 2021 году Контрольно-счетная палата включена в состав межведомственной рабочей группы по вопросам соблюдения трудовых прав граждан при прокуратуре Дульдургинского района. В соответствии с заключенным соглашением о взаимодействии между контрольно-счетной палатой и прокуратурой Дульдургинского района, направлены в прокуратуру отчеты о деятельности контрольно-счетной палаты по полугодиям за 2021 год.

1. **Организационные мероприятия**

 Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты на 2021 год осуществлялось Палатой самостоятельно с учетом поручений Совета муниципального района «Дульдургинский район», предложений и запросов Главы муниципального района «Дульдургинский район» и правоохранительных органов. План работы Контрольно-счетной палаты утвержден своевременно.

Годовой отчет о деятельности за 2020 год рассмотрен и утвержден на сессии Совета муниципального района.

 Настоящий отчет в соответствии с частью 2 статьи 17 Положения Контрольно-счетной палаты муниципального района «Дульдургинский район» будет опубликован на официальном сайте муниципального района «Дульдургинский район» www.duldurga.75 ru, после утверждения его Советом муниципального района «Дульдургинский район».

Председатель контрольно-счетной палаты А.Б. Доржиева