**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 2020 год.**

с. Дульдурга 26.02.2021 г.

1. **Общие положения.**

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального района «Дульдургинский район» за 2020 год (далее - Отчёт) подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и части 2 статьи 17 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Дульдургинский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Дульдургинский район» от 27.01.2011 № 384.

Контрольно-счетная палата муниципального района «Дульдургинский район» (далее - 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.

КСП является юридическим лицом в структуре органов местного самоуправления муниципального района «Дульдургинский район».

 Штатная численность Контрольно-счетной палаты установлена в количестве 2 единиц – председатель и инспектор.

Деятельность Контрольно-счетной палаты на 2020 год планировалась по трем направлениям:

- экспертно-аналитические мероприятия;

- контрольные мероприятия;

- организационные мероприятия;

Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты на 2020 год осуществлялось Палатой самостоятельно с учетом поручений Совета муниципального района «Дульдургинский район», предложений и запросов Главы муниципального района «Дульдургинский район» и правоохранительных органов.

1. **Основные результаты работы**

В 2020 г. продолжена работа взаимодействия с органами местного самоуправления муниципального района «Дульдургинский район», сельскими поселениями, органами государственной власти Забайкальского края и правоохранительными органами.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой проведено 45 мероприятий, в том числе 15 экспертно-аналитических и 30 контрольных мероприятий на 29 объектах.

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 5-ти 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 4 317,4, 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 РФ 17.12.2014 и рекомендован к применению органам внешнего финансового контроля. В разрезе разделов Классификатора нарушений наибольший объем составили нарушения ведения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности (3 339,9 тыс. руб.), неэффективное использование средств бюджета – 854,0,0 тыс. руб., а также в ходе исполнения бюджета (15,7 тыс. руб.), иные нарушения (107,8 тыс.руб.)

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

 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.

Из 5 выданных представлений 5 снято с контроля ввиду принятия исчерпывающих мер по исполнению рекомендаций Контрольно-счетной палаты. Одно предписание было направлено в мировой суд для наложения административного штрафа. Административное дело отклонено в связи с неполнотой представленных документов: отсутствие документа, подтверждающего должностные полномочия лица, в отношении которого оформлен протокол об административном правонарушении.

В части взаимодействия с органами местного самоуправления сельских поселений в начале 2018 года были перезаключены Соглашения по передаче Контрольно-счетной палате полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю сельских поселений сроком на три года (до конца 2020 года.). В рамках указанных Соглашений проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов всех сельских поселений за 2019 год, экспертизы проектов бюджетов сельских поселений на 2021 год, ежеквартально анализ исполнения бюджетов сельских поселений текущего финансового года.

Подписано соглашение о взаимодействии между контрольно-счетной палатой и прокуратурой Дульдургинского района, соглашение является бессрочным. На основании требования прокуратуры Дульдургинского района проведено пять контрольных мероприятия, справки проверки направлены в прокуратуру.

По запросу главы муниципального района проведена одна проверка.

1. **Контрольная деятельность**

В 2020 г Контрольно-счетной палатой проведено 25 контрольных мероприятий на 18 объектах, 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 «Чиндалей» – согласно Плана КСП
* Проверка финансово-хозяйственной деятельности сельского поселения «Токчин» – согласно Плана КСП
* Проверка финансово-хозяйственной деятельности сельского поселения «Бальзино» – согласно Плана КСП
* Проверка финансово-хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Саханай» – по требованию прокуратуры
* Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Алхана-тур»– согласно Плана КСП
* Проверка целевого использования иного межбюджетного трансферта, в рамках Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края, на строительство и приобретение объектов муниципальной собственности, текущий ремонт автомобильных дорог местного значения - согласно Плана КСП
* по требованию прокуратуры проверка доведения средней заработной платы медицинских работников в ГУЗ "ДЦРБ" до средней заработной платы в регионе за период 2019-2020 годы, исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012 597 « О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»
* по требованию прокуратуры расчет заработной платы работникам водокачек сельских поселений Алханай, Иля, Таптанай
* по требованию прокуратуры проверка начисления заработной платы не ниже МРОТ работникам ООО "ЧитаТранснефть" АЗС с.Дульдурга
* по запросу главы муниципального района, в связи с ликвидацией предприятия, проверка достоверности расчетов по обязательствам перед кредиторами МУП "Аптека №15" за 2020 год

Объем проверенных средств составил 1 178 871,2 тыс. руб., в том числе бюджетных средств 1 020 043,8 тыс. руб., иных средств 158 827,4 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий составлено 25 актов, выявлено 38 фактов нарушений на общую сумму 4 317,4 тыс. руб., в том числе:

**Неэффективное использование средств бюджета** на сумму 854,0 тыс. руб. установлено при внешней проверке исполнения бюджета муниципального района «Дульдургинский район» - средства дорожного фонда муниципального района не были освоены в 2019 году (остаток денежных средств на 01.01.2020года.)

**Нарушения в ходе формирования бюджета** выявлены в количестве 2 фактов: Превышен утвержденный норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления сельских поселений, утвержденный Постановлением администрации муниципального района от 15.07.2019 года № 268а в администрации сельского поселения «Чиндалей» на 12,7 тыс.рублей .

В нарушение п. 4.2. соглашения от 15.01.2018г., 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 2019 год СП «Таптанай» и СП «Ара-Иля на общую сумму 3,0 тыс.руб

**Нарушения в ведении бухгалтерского учета и отчетности** выявлены в количестве 30 фактов на сумму 3 339,9 тыс. руб.

При проведении внешней проверки годовой отчетности Комитета по социальной политике администрации муниципального района установлены факты принятия бюджетных обязательств, сверх утвержденных бюджетных ассигнований (прил. ф.0503175 к пояснительной записке) на сумму 344,2 тыс. руб.

При проведении внешней проверки годовой отчетности Администрации муниципального района установлено следующее:

 не отражено при сдаче годовой отчетности по забалансовому счету 26 « имущество, переданное в безвозмездное пользование» на сумму 2100,0 руб., передача ранца противопожарного РП-15-Ермак от администрации СП «Чиндалей»;

 расхождение ф.0503121 с оборотами в Главной книге на сумму 14 300,0 руб. строка 482 « уменьшение прочей дебиторской задолженности»;

 в ф.0503125 не отражены данные по «не денежным расчетам» на сумму 1 065 070,77 руб., в том числе: безвозмездному поступлению основных средств от Департамента по гражданской обороне и пожарной безопасности Забайкальского края на сумму

1 015 570,80 руб., от ГУ « Центр обеспечения деятельности в области гражданской обороны и пожарной безопасности Забайкальского края» ГСМ на сумму 49 499,97 руб.;

 в ф.0503128, представленной в программном комплексе «СВОД-СМАРТ», установлены расхождения с данными Главной книги по счету 502 «Обязательства»: принятые бюджетные обязательства на текущий финансовый год на сумму 707 608,57руб.

 безвозмездное поступление от 22.03.2019 года горюче-смазочных материалов для обеспечения деятельности в области гражданской обороны и пожарной безопасности отнесены на счет 106.34 «Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество» на сумму 49 499,97 рублей в нарушение Приказа Министерства Финансов Российской Федерации № 162 от 06 декабря 2010 года «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»,

 При проведении внешней проверки в сельских поселениях установлено:

* В годовой отчетности СП «Ара-Иля», СП «Алханай» 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 142,6 тыс.рублей и на 1,9 тыс.рублей соответственно.

 При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности СП « Токчин», СП «Бальзино», СП «Чиндалей» установлены следующие нарушения:

 по расчетам оплаты труда: не верно исчислялись дни очередного отпуска, единовременная выплата к отпуску, начисление заработной ниже МРОТ, сумма недоплаты составила 28,1 тыс.руб., переплаты 41,0 тыс.руб.

 по расчетам с подотчетными лицами: не утверждены приказом руководителя список лиц, имеющих право на получение денежных средств из кассы под отчет, в заявлениях под отчет не оговариваются сроки, на которые выдаются денежные средства, принятие авансовых отчетов за 2019 год с оправдательными документами на приобретение материальных запасов в 2020 году, сумма финансовых нарушений составила 22,6 тыс.руб.

 не внесены изменения в соответствии с Законом Забайкальского края от 29.12.2008 №108-ЗЗК «Муниципальной службе в Забайкальском крае» (в ред. от 06.04.2020г) в

Положение о денежном содержании муниципальных служащих, лиц, замещающих выборные муниципальные должности, и оплате труда лиц, замещающих иные должности в органах местного самоуправления сельских поселений

 не внесены изменения в базовые оклады работников администрации поселения

в соответствии с Постановлением Главы муниципального района «Дульдургинский район» №31-п от 24.01.2019г «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района №93-п от 09.02.2015 года «О базовых окладах (базовых должностных окладах), базовых ставках заработной платы по профессионально-квалификационным группам работников муниципальных учреждений муниципального района «Дульдургинский район»

 При проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Алхана-тур» за 2019 год сумма финансовых нарушений составила 919,2 тыс.руб., в том числе :

 списание горюче-смазочных материалов без оформления путевых листов по фактическому расходу топлива по денежным чекам АЗС на сумму 137,4 тыс.руб.,

 организация питания для сотрудников без учета расходов продуктов питания, без составления меню-требования на сумму 191,3 тыс.руб.,

 при проверке расчетов с подотчетными лицами произведено списание денежных средств без оправдательных документов на сумму 27,0 тыс.руб.,

 в годовой отчетности не правильно отражены расходы по статьям классификации сектора государственного управления (КОСГУ) на сумму 263,2 тыс.руб., расходы увеличены на сумму остатка на счете на 01.01.2020 года на 291,2 тыс.руб.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-счетной палатой в 2020 году проведено 15 экспертно-аналитических мероприятий, а именно:

* Проведение экспертизы проекта бюджета муниципального района «Дульдургинский район» на 2020 г. и плановый период 2021-2022 гг.
* Проведение экспертизы проектов бюджетов 10 сельских поселений муниципального района «Дульдургинский район» на 2020 г.
* Подготовлено заключений на проекты решений о внесении изменений в бюджет муниципального района на 2020 год – 4раза.

В проектах бюджета пяти сельских поселений не предусмотрены денежные средства по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палатой в связи с передачей полномочий согласно п. 3.3 Соглашения от 15 января 2018 года No04/2018 Сумма выявленных финансовых нарушений в ходе экспертно-аналитических мероприятий составила 8,5 тыс. руб.

1. **Реализация контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой вынесено пять представлений и одно предписание

Одно предписание было направлено в мировой суд для наложения административного штрафа. Административное дело отклонено в связи с неполнотой представленных документов: отсутствие документа, подтверждающего должностные полномочия лица, в отношении которого оформлен протокол об административном правонарушении.

**Организационные мероприятия**

Контрольно-счетная палата Дульдургинского района является членом Совета Контрольно-счетных органов Забайкальского края.

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](http://docs.cntd.ru/document/902141645) «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и в соответствии с Положением КСП, утвержденным решением Совета муниципального района «Дульдургинский район» от 27.01.2011 г. № 384.

На официальном сайте Контрольно-счетной палаты в сети Интернет размещается:

* общая информация о контрольно-счетном органе муниципального района, Положение Контрольно-счетной палаты, 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.

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