**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Сретенский район» в 2020 году**

от 26 февраля 2021 года г. Сретенск

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованием статьи 20 Положения о контрольно - счетной палате муниципального района «Сретенский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Сретенский район» от 26.12.2014 года № 39-РНП (далее – Положение о КСП) и содержит обобщенные результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля, основные направления деятельности контрольно-счетной палаты муниципального района «Сретенский район» в 2020 году, а также о планируемых направлениях деятельности на 2021 год.

**Основные направления деятельности КСП**

Деятельность контрольно-счетной палаты муниципального района «Сретенский район» (далее – контрольно-счетная палата, КСП) осуществлялась в соответствии с полномочиями, определёнными Бюджетным кодексом РФ, Кодексом об административных правонарушениях РФ, 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 КСП, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Сретенский район».

В рамках задач, определенных законодательством, КСП обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, руководствуясь Конституцией РФ, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ и Забайкальского края, Уставом муниципального района «Сретенский район» и иными нормативными правовыми актами муниципального района «Сретенский район», а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная палата - постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля муниципального района «Сретенский район», подотчетный Совету муниципального района «Сретенский район». Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, а также является полноправным участником бюджетного процесса в районе, наделенным полномочиями по контролю за эффективным использованием средств бюджета района и муниципальной собственности.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений, совершенствованию бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью являются основными направлениями работы КСП.

Деятельность КСП в 2020 году осуществлялась в соответствии с планом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на год, утвержденным распоряжением КСП от 26.12.2019 г. № Р-012 с изменениями от 17.07.2020г № Р-002а. План работы контрольно-счетной палаты на 2020 год был сформирован в соответствии с полномочиями, установленными законодательством РФ, Забайкальского края, регулирующим вопросы муниципального финансового контроля, Положением о КСП по следующим направлениям:

- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2019 год, включающая в себя внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- проведение финансово-экономических экспертиз проектов решений Совета муниципального района «Сретенский район», представительных органов поселений муниципального района «Сретенский район», касающихся расходных обязательств района и поселений;

- проведение финансово-экономических экспертиз нормативных правовых актов органов местного самоуправления района, включая муниципальные программы;

- проведение проверок законности и результативности использования бюджетных средств;

- проведение экспертно-аналитических мероприятий;

- иные вопросы в сфере полномочий контрольно-счетной палаты.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, текущего и последующего контроля, составляет единую систему контроля КСП за формированием и исполнением бюджета района.

На стадии предварительного контроля в отчетном году осуществлялась экспертиза проекта бюджета района и бюджетов поселений на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

На стадии текущего контроля проводился анализ исполнения бюджета района муниципального района «Сретенский район» в течение текущего года.

На стадии последующего контроля проведены проверки годовых отчетов об исполнении бюджета района за 2019 год главных администраторов бюджетных средств, а также годовых отчетов поселений.

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

**Основные результаты контрольной**

**и экспертно-аналитической деятельности**

В 2020 году контрольно-счетной палатой осуществлен комплекс экспертно-аналитической и контрольной работы, предусмотренный годовым планом. В ходе выполнения плана в отчетном периоде сотрудниками КСП проведено 40 мероприятий, в том числе 4 контрольных и 36 экспертно-аналитических. В связи с обращением Главы муниципального района о проведении контрольного мероприятия, в план работы были внесены изменения в целях проведения проверки законности, эффективности и обоснованности использования средств бюджета городского поселения "Сретенское" в части начисления заработной платы работникам Администрации городского поселения «Сретенское» Забайкальского края за 2019 год и первое полугодие 2020 года и уплаты отчислений во внебюджетные фонды.

Контрольно-счётная палата применяет Классификатор нарушений, рекомендованный Счетной палатой Российской Федерации, который позволяет решить проблему неоднозначной классификации схожих нарушений, определил четкое нормативное обоснование каждого состава нарушений исходя из полномочий, законодательно установленных для контрольно-счетных органов. Единая классификация нарушений способствует установлению и комплексному изучению причин, порождающих нарушения действующего законодательства, а также разработке предложений как по устранению уже имеющих место фактов, так и способствующих формированию мер по предотвращению нарушений.

***Контрольная деятельность КСП***

В истекшем году контрольная деятельность проводилась по всем ее направлениям в органах местного самоуправления муниципальных образований, муниципальных учреждениях. Всего проведено 4 контрольных мероприятия по различным направлениям деятельности. Контрольными мероприятиями было охвачено 6 объектов, в том числе 4 органа местного самоуправления, и 2 муниципальных бюджетных учреждения.

Основные показатели, характеризующие контрольную деятельность КСП в 2020 году, приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Итого** | **Бюджет района** | | **Бюджеты поселений** | |
| Количество контрольных мероприятий (ед.) | **4** | **2** | | **2** | |
|  | **сумма**  **(т.р.)** | **кол-во** | **сумма**  **(т.р.)** | **кол-во** | **сумма**  **(т.р.)** |
| Общий объем проверенных средств (т.р.) | **60490,5** |  | **48353,3** |  | **12137,2** |
| Выявлено нарушений и недостатков, всего | **3285,2** | **28** | **466,4** | **37** | **2818,8** |
| - неэффективное использование средств | **164,9** | **2** | **11,1** | **1** | **153,8** |
| - нарушения бюджетного законодательства | **110,0** | **-** | **-** | **1** | **110,0** |
| - нарушения в ходе исполнения бюджета | **5** | **2** | **-** | **3** | **-** |
| - нарушение в ведении бухучета и отчетности | **641,3** | **9** | **290,7** | **16** | **350,6** |
| - нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | **1884,8** | **1** | **43,9** | **1** | **1840,9** |
| -нарушение ФЗ о контрактной системе в сфере закупок | **484,2** | **16** | **120,7** | **16** | **363,5** |
| - нарушения оформления унифицированных кадровых форм | **3** | **-** | **-** | **3** | **-** |
| Устранено финансовых нарушений, всего | **750,9** | **16** | **349,4** | **19** | **401,5** |
| Устранено нарушений в ведении бухгалтерского учета, | **546,7** | **9** | **290,7** | **13** | **256,0** |
| Восстановлено средств | **35,5** | **-** | **-** | **1** | **35,5** |
| Устранено нарушений бюджетного законодательства | **110,0** | **-** | **-** | **1** | **110,0** |
| устранено нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | **43,9** | **1** | **43,9** | **-** | **-** |
| устранено нарушений в сфере ФЗ о контрактной системе в сфере закупок | **14,8** | **6** | **14,8** | **4** | **-** |
| Привлечение к административной ответственности (кол-во) | **6** | **-** | **-** | **6** | **-** |

Общий объем средств, охваченный контрольными проверками, составил 60490,5 тыс. руб. В результате проведенных контрольных мероприятий в 2020 году выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 3285,2 т. р.

Контрольными мероприятиями были охвачены следующие объекты:

- администрация городского поселения «Сретенское» муниципального района «Сретенский район»;

- администрация муниципального района «Сретенский район»;

- администрация городского поселения «Кокуйское» муниципального района «Сретенский район»;

- отдел культуры муниципального района «Сретенский район»;

- МУК МСК ЦСР(муниципальное учреждение культуры «Межпоселенческий социально-культурный центр Сретенского района»);

- МБУ ДО ДШИ пгт.Кокуй (муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» пгт. Кокуй);

***Результаты контрольных мероприятий***

**1.Проведена плановая проверка законности, эффективности и обоснованности использования средств бюджета городского поселения "Сретенское" в части начисления заработной платы работникам Администрации городского поселения «Сретенское» Забайкальского края за 2019 год и первое полугодие 2020 года и уплаты отчислений во внебюджетные фонды за период с 01.01.2019 по 01.07.2020.** В результате выявлены следующие нарушения:

- в личных карточках отдельных муниципальных служащих (ф. № Т-2ГС(МС)) отсутствуют сведения о присвоении классных чинов, об изменении окладов, выслуге лет, о социальных выплатах;

- в трудовой книжке отсутствует запись о присвоении классного чина Фёдорову А.А;

- в нарушение статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), приказа Минфина РФ от 23 ноября 2011 г. N 159н «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета)» сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2019 года и 01.07. 2020 года в поселении отсутствует (п. 1.2.42. Классификатора нарушений);

- в нарушение Методики расчёта нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края, утверждённой Постановлением Правительства Забайкальского края № 356 от 06.09.2019 года. Размеры должностных окладов Главы поселения, муниципальных служащих, утвержденных штатными расписаниями на 01.10.2019 года и на 01.01.2020 года завышены на 4,2%;

- нормативные акты в части установления оклада Главе поселения, муниципальным служащим, обслуживающему персоналу на уровне поселения не разработаны;

- штатные расписания не утверждаются распоряжением руководителя, составляются в целых числах без десятичных знаков;

- в трудовых договорах не отражаются изменения в части оплаты труда работников администрации, дополнительные соглашения не заключаются;

- в нарушение приказа Министерства финансов РФ № 52н от 30.03.2015 года «Об утверждении форм первичных учётных документов и методических указаний по их применению карточка-справка не содержит полной информации, а именно в карточках-справках сотрудников отсутствует информация об образовании, квалификации, стаже работы, количестве детей. Допускаются подчистки, исправления корректором, заработная плата начисляется без копеек;

- проверкой правильности начисления заработной платы в проверяемом периоде работникам Администрации установлено, что имелись случаи неверно рассчитанной заработной платы, в результате недоначислена заработная плата в сумме 11153,8 рублей, излишне начислена заработная плата в сумме 118739,14 рублей. При совмещении профессий надбавка за сложность и напряжённость начисляется не по совмещаемой должности, а по основной. Материальная помощь и единовременная выплата к отпуску производится в размере трёх должностных окладов;

- установлены расхождения расчётно-платёжных ведомостей с реестрами на зачисление заработной платы на карты работникам. Реестры подписываются электронно-цифровой подписью бывшего Главы Богдановым Р.П. срок полномочий, которого истёк 13.09.2018 года;

- при проверке экономии фонда оплаты труда установлено: расчёт-обоснование на установленный индекс отсутствует, стимулирующие выплаты к профессиональным праздникам работникам администрации начисляются и выплачиваются без распоряжения Главы, расчёт по экономии фонда отсутствует, выплаты муниципальным служащим производятся сверх утверждённого фонда оплаты труда;

- при проверке правильности начислений и перечислений во внебюджетные фонды установлены расхождения бухгалтерских проводок с отчётными данными;

- при проверке выплат денежной компенсации на санаторно-курортное лечение муниципальным служащим расчёт-обоснование на установленный индекс в размере 36,2% в части увеличения указанных выплат отсутствует.

По результатам данной проверки поселению выписано представление об устранении нарушений. По состоянию на 01.01.2021 года, представление не исполнено, ввиду того, что производятся удержания излишне начисленной заработной платы с работников городского поселения «Сретенское» в размере фиксированных сумм по заявлениям сотрудников. Восстановлено средств на лицевые счета в размере 35,5 тыс. руб.

**2.Проведена** **проверка** «Аудит в сфере закупок в администрации муниципального района «Сретенский район» Забайкальского края» за период с 01 января 2020 года по 31 августа 2020 года. В результате выявлены нарушения:

1. в должностной инструкции контрактного управляющего утверждены обязанности по следующим пунктам:

а) составление плана закупок;

б) подготовки изменений для внесения в план закупок;

в) размещение в единой информационной системе плана закупок и внесение в него изменений.

В связи с внесёнными изменениями в Федеральный закон № 44-ФЗ статья 17 и 21 с 01.10.2020 года исключены законом Федеральным законом № 71-ФЗ, следовательно, перечисленные выше пункты, отражённые в должностной инструкции не имеют юридической силы.

2. В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 федерального закона 44-ФЗ в распоряжениях Главы администрации муниципального района «Сретенский район» № 319-р от 03.06.2020 года, № 337-р от 11.06.2020 года, № 464-р от 12.08.2020 года неверно указана сумма для заключения контракта с единственным поставщиком.

3. В нарушение ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ выявлены нарушения сроков оплаты заказчиком поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) по 14-ти муниципальным контрактам (договорам).

4. По состоянию на 01.09.2020 года согласно бухгалтерской отчётности форма КТZ\_ 211-213(2020) (таблица №2) в администрации района числится кредиторская задолженность по заключенным муниципальным контрактам (договорам) в сумме 14795,55 руб:

- ООО «Забайкальский тепловик» по договору № 35/2020 от 13.01.2020 года за водоснабжение Акт выполненных работ № 664 от 31.07.2020г. в сумме 512,11 руб.;

- ООО «Забайкальский тепловик» по договору № 36/2020 от 13.01.2020 года за вывоз жидких отходов Акт выполненных работ № 665 от 31.07.2020г. в сумме 1063,44 руб.;

- ООО «Забайкальское бюро кадастровых инженеров» по договору № 07-81/2020 от 21.07.2020 года за проведение кадастровых работ по разделу земельного участка, расположенного по адресу: Забайкальский край, Сретенский район, г.Сретенск, ул.Луначарского, 224 в сумме 4200,0 руб. на основании Счёта № 07-81/2020 от 21.07.2020г, Счёт-фактуры № 07-81/2020 от 21.07.2020г (Оплата аванса в размере 30% по договору 07-81/2020 от 21 июля 2020г.);

- ИП «Николаева Т.В.» муниципальный контракт № 59 № от 11.08.2020 года за поставку товара в сумме 9020,0 руб. на основании акта приёма-передачи товара №1 от 20.08.2020г.

5. В нарушение п.6 статьи 219 БК РФ при проверке платёжных документов на оплату муниципальных контрактов (договоров) установлено, что дата документа-основания, подтверждающего оплату денежного обязательства позже, чем само денежное обязательство. Заявкой на кассовый расход № 0398 от 14.04.2020 года по КБК 905 0113 0000093990 244 03-100-25 в сумме 2845,73 руб. (техническое обслуживание технических средств охранно-пожарной сигнализации договор № 768 от 31.01.2020г.) произведена оплата по акту выполненных работ № 12427/22 от 30.04.2020 года в сумме 2845,73 руб.

**3. Проверка законности, эффективности и обоснованности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение работ по программе «Формирование современной городской среды» в 2019 году городскому поселению «Кокуйское» для благоустройства мест массового пребывания граждан (спортивная площадка) по ул.2-я Набережная, 8а в пгт. Кокуй,** за период **2019 год**. В результате выявлены следующие нарушения и замечания:

1. В соответствии с положениями п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ объем финансового обеспечения в паспорте программы подлежит приведению в соответствие с решением о бюджете поселения не позднее трех месяцев. При уточнении объемов субсидий из бюджета муниципального района «Сретенский район» на 2019 год в муниципальную программу «Формирование современной городской среды городского поселения «Кокуйское» на 2018-2022 годы» по состоянию на 31.12.2019 года соответствующие изменения не внесены по сумме расходов и источникам финансирования. Нарушен п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ.

2. В нарушение п 4.3.9.3 Соглашения «обеспечить осуществление контроля за ходом выполнения муниципальной программы общественной комиссией, созданной в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 10.02.2017г.» нормативно-правовой акт о создании общественной комиссии на проверку не представлен.

3. В нарушении ст.16 п.3 Закона № 44-ФЗ, размещение извещения о проведении электронного аукциона с начальной ценой 2976977,00 рублей, при плановых бюджетных назначениях в сумме 2789470,00 руб., не подтверждено лимитами бюджетных обязательств, то есть сверхлимитно в сумме 187500,00 руб.

4. В нарушение Протокола общественных обсуждений по утверждению дизайн-проектов общественных территорий по муниципальной программе « Формирование современной городской среды» конкурс должен быть объявлен до 01.05.2019 года фактически документация размещена 21.05.2019 года. Не соблюдены условия Протокола.

5. В локально-сметном расчете на выполнение работ по благоустройству мест массового пребывания граждан (спортивная площадка) в пгт Кокуй, ул.2-я Набережная, 8а отсутствует подпись составителя, локально-сметный расчет не согласован и не утвержден. Договор на выполнение работ по составлению локально-сметного расчёта на проверку не предоставлен.

6. В ходе проверки установлено, что в акте о приемке выполненных работ № 1 от 28.09.2019г. в пункте 34 прописано «Сетка сварная оцинкованная для ограждений, покрытая полимером ДЕКОПЛАСТ ДЕКОРАТИВ, размер ячейки 35/65\*70 мм, диаметр проволоки 2,4/2,6 мм, ширина рулона 1500-2000 мм в количестве 276 м2 на сумму 39694,00 рублей, следовало отразить сетка-рабица ПВХ 50\*50, что является нарушением пункта 1 (Заменить в позиции 34 раздела 5 (полный локальный сметный расчёт) муниципального контракта № 5 от 25.06.2019г. наименование материала «Сетка сварная оцинкованная для ограждений, покрытая полимером ДЕКОПЛАКС ДЕКОРАТИВ, размер ячейки 35/65\*70 мм, диаметр проволоки 2,4/2,6, ширина рулона 1500-2000 мм» на сетку рабицу ПВХ 50\*50, диаметр 2,6-2,8 мм, в рулонах 2000,0\*1000,0ммм») Соглашения №1 от 26.07.2019г. к муниципальному контракту №5 от 25.06.2019г. на выполнение работ по «Благоустройству мест массового пребывания граждан (спортивная площадка) по ул.2-я Набережная, 8а в пгт. Кокуй». КСП указывает на недопустимость подписания актов выполненных работ, объемы работ в которых, не соответствуют фактически выполненным

7. Документы подтверждающие, замену материалов указанных в локально-сметном расчёте позиции № 34, на материалы с улучшенными техническими и функциональными характеристиками по заявлению подрядчика на проверку не предоставлены. При осмотре ограждения спортивной площадки имеются механические повреждения.

8. В нарушение составления акта освидетельствования скрытых работ, описание вида работ не соответствует локально – сметному расчету, наименования работ отражены в соответствии с техническим заданием к муниципальному контракту. При анализе актов освидетельствования скрытых работ с письмами и претензиями в адрес Подрядчика – ИП Якобсон В.А. выявлено несоответствие по срокам и очерёдности выполнения работ. Так по акту освидетельствования скрытых работ на 18.07.2019г. были приняты работы по устройству бетонной подготовки, армирование подстилающих слоев и набетонок, в то время как на 16.08.2019г. (согласно письму главы администрации городского поселения «Кокуйское» № 1053 от 19.08.2019г.) эти работы были выполнены на 40%. Из вышеуказанного следует, что акты освидетельствования скрытых работ были составлены и подписаны членами комиссии не в соответствии с последовательностью и сроками выполненных работ, а следовательно, обследования по скрытым работам комиссионно не проводились (смотреть фотоматериалы, обращение и претензия Главы поселения).

9. Срок выполнения работ по муниципальному контракту установлен: в течение 60-ти дней с момента подписания контракта (т.е. 24 августа 2019г.). Согласно акту выполненных работ от 28.09.2019г., работы выполнены с задержкой 35 дней, нарушен пункт 1.5 муниципального контракта. Дополнительное Соглашение о переносе срока выполнения работ с подрядчиком не заключалось.

10. В нарушение статьи 34 п.6 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 8.4 муниципального контракта требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) за несвоевременное завершение работ администрацией городского поселения «Кокуйское» подрядчику не выставлялось.

11. Администрацией городского поселения «Кокуйское» нарушен пункт 3.4 (Оплата по настоящему контракту производится путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика, в течение 15 рабочих дней с даты надлежаще оформленного и подписанного Заказчиком акта приемки выполненных работ по форме КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3) муниципального контракта №5 от 25.06.2019г., задержка по оплате за выполненные работы составила 18 рабочих дней. Нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком выполненной работы по контракту.

12. В результате приемки объема выполненных работ по благоустройству мест массового пребывания граждан (спортивная площадка) комиссией составлен и подписан акт осмотра выполненных работ 26 сентября 2019 года с формулировкой «Работы выполнены в полном объеме, имеются замечания: убрать с территории футбольного поля камни; закрыть верхнее отверстие на стойке баскетбольной для предотвращения попадания атмосферной влаги». Акт о приёмке выполненных работ (КС-2) подписан Главой Администрации Паниной И.Г 28.09.2019 года. Документ об устранении замечаний, указанных приёмочной комиссией, на проверку не предоставлен.

13. При осмотре объекта (спортивная площадка) КСП установлено, что по всему периметру бесшовного резинового покрытия имелись многочисленные повреждения, которые были устранены подрядчиком по гарантии. Работы были выполнены с отсутствием эстетического вида (имеются многочисленные заплаты с неровностями, отличающиеся по цвету основного покрытия). На лавочках, установленных на металлических ножках со спинкой в количестве 3 штук, урнах в количестве 3 штук нарушена целостность покрытия масляной краской, нарушен этетический вид (см. фотоматериалы).

14. В локально-сметном расчете «Восстановление освещения в местах массового пребывания граждан (спортивная площадка) по ул.2-я Набережная, 8а в пгт. Кокуй» отсутствует подпись составителя, локально-сметный расчет не согласован и не утвержден. Договор на выполнение работ по составлению локально-сметного расчёта на проверку не предоставлен.

15. Администрацией городского поселения «Кокуйское» нарушен пункт 3.4 (Оплата по настоящему Контракту производится путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика, в течение 15 рабочих дней с даты надлежаще оформленного и подписанного Заказчиком акта приемки выполненных работ по форме КС-2) муниципального контракта №8 от 23.09.2019г. срок нарушения оплаты заказчиком составил 2 рабочих дня. Нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком выполненной работы по контракту.

16. Проверкой установлено, что на момент заседания общественной комиссии по решению вопроса о распределении экономии от денежных средств, выделенных по соглашению № 49 от 29.04.2019г. на поддержку муниципальной программы формирования современной городской среды в городском поселении «Кокуйское» муниципального района «Сретенский район» Забайкальского края в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование современной городской среды», договор на поставку видеооборудования уже был заключен. Выявлено несоответствие сроков заключения договора с Протоколом заседания общественной комиссии (заседание комиссии проведено 11.11.2019г, договор заключен 07.11.2019г.).

17. В нарушение протокола заседания общественной комиссии по решению вопроса о распределении экономии от денежных средств, выделенных по Соглашению № 49 от 29.04.2019г. на поддержку муниципальной программы формирования современной городской среды в городском поселении «Кокуйское» муниципального района «Сретенский район» Забайкальского края в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование современной городской среды» приобретена трибуна с меньшим количеством мест и большей стоимости (на 15 мест в сумме 153800,00 рублей). Согласно Протокола комиссии, следовало приобрести трехуровневую трибуну на 32 посадочных места по цене 125000,00 рублей.

18. При проверке наличия приобретённого спортивного оборудования (трибуна на 15 мест) выявлено, что трибуна не установлена, не используется по назначению. Находится в фабричной упаковке в спортзале Детско-юношеской спортивной школе п. Кокуй (МУДО Кокуйская ДЮСШ).

19. В нарушение ст. 38 Инструкции 157н от 01.12.2010 года «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета …», Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н (ред. от 20.12.2018г.) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» приобретённые товары (видеооборудование) в сумме 220700,00 руб. отнесены на КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» и оприходованы как расходные материалы. Фактически, согласно товарного чека №185 от 24.02.2016 г., следовало отнести на КОСГУ 310 «Основные средства» в сумме 220700,00 руб.

20. По состоянию на 31.12.2019 года, согласно карточки учёта материальных ценностей (ф.0504043), материально-ответственное лицо Пыхалова Н.А. Видеооборудование в сумме 220700,0 руб. числится за Администрацией городского поселения. Списания, согласно Акта приёма-передачи от 16.12.2019 года, произведено не было. Нарушена ст. 108 Инструкции 157н от 01.12.2010 года «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета …».

21. В соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 21.01.2016 г. № 02-05-11/2535, следовало указанный объект поставить на баланс городского поселения как недвижимое основное средство. В нарушение Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями) объект (спортивная площадка) на баланс не поставлен. Инвентарная карточка на проверку не предоставлена.

**Проведена проверка законности, эффективности и обоснованности использования бюджетных средств, выделенных в 2019 - 2020 годах Отделу культуры администрации муниципального района «Сретенский район» на поддержку отрасли культуры в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма на 2013-2020 годы», государственной программы «Развитие культуры в Забайкальском крае» для реализации национальных проектов за период** **2019-2020 годы**. В результате выявлены следующие нарушения и замечания:

1. В соответствии с п.2, п.4 ст.179 Бюджетного кодекса РФ объем финансового обеспечения в паспорте программы подлежит приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев. При уточнении объемов субсидий из бюджета Забайкальского края в бюджет района на 2019 год, на 2020 год в муниципальную программу ««Сохранение, поддержка, развитие культуры и искусства Сретенского района на 2017-2020 годы»» по состоянию на 31.12.2019 года и 01.11.2020г соответствующие изменения не внесены по сумме расходов и источникам финансирования. Нарушен п.2, п.4 ст.179 Бюджетного кодекса РФ.

2. В нарушение пунктов 4.3.4, 4.3.4.1, 4.3.4.2 заключенных Соглашений Отдел культуры предоставляет в Министерство культуры в форме электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» отчёты с нарушением установленных сроков.

3. Срок поставки автоклуба по муниципальному контракту установлен до 01 ноября 2019г. Согласно акту приема – передачи транспортного средства (номерного агрегата) от 23.12.2019г., поставка автоклуба завершена 23.12.2019г., задержка составила 51 день, нарушен пункт 3.1. муниципального контракта. Директором МУК «МСКЦ СР» Крюковой А.А., выставлено требование об уплате пени за нарушение срока поставки товара в адрес поставщика. Сумма пени составила 53247,85 рублей (5011562,44\*1/300\*6,25/100\*51). Требование поставщиком об оплате пени не было исполнено. Дальнейшие действия Заказчиком к Поставщику за ненадлежащее исполнение контракта не принимались.

4. В ходе проверки установлено, что в Муниципальном учреждении культуры «Межпоселенческий социально-культурный центр Сретенского района» отсутствует место для стоянки автоклуба. Автомобиль, по словам директора МУК «МСКЦ» Климентьевой М.Д., находится в гараже на территории воинской части. Договор на ответственное хранение автоклуба на проверку не предоставлен. Оценить технические характеристики, заявленные в муниципальном контракте на поставку автоклуба, не представляется возможным.

5. Муниципальным учреждением культуры «Межпоселенческий социально-культурный центр Сретенского района» нарушен пункт 3.4 муниципального контракта № 0891200000620002250 от 30.03.2020г., срок нарушения оплаты заказчиком составил 13 дней. Нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком за поставленные по контракту товары.

6. Муниципальным учреждением культуры «Межпоселенческий социально-культурный центр Сретенского района» нарушен пункт 2.3. контракта № 30 от 04.06.2020г., срок нарушения оплаты заказчиком составил 10 дней. Нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком за поставленные товары по контракту.

7. При проведении осмотра приобретенного оборудования на территории Муниципального учреждения культуры «Межпоселенческий социально-культурный центр Сретенского района» установлено, что:

- проектор Sony VPL-PHZ10 Лазерный проектор Sony (VPL-PHZ10)3LCD в количестве 1 шт. не используется, не установлен, находится в заводской упаковке;

- акустические мониторы YAMAHA HS8, YAMAHA H38 в количестве 2 шт. не используются, не установлены, находятся в заводской упаковке.

8. Из представленных на проверку документов установлено, что по наименованиям и количеству товара указанных в товарной накладной в сравнении со спецификацией и счётом-фактурой имеются расхождения на сумму 43663,00 руб. Нарушена статья 34 п.1., п.2. федерального закона № 44-ФЗ в части цены договора, наименование и количество товара должны быть указаны строго в соответствии с документацией о закупке (спецификацией).

9. Оборудование, согласно товарной накладной № 1-592, поставлено заказчику 25.08.2020г. с задержкой 61 рабочий день. Нарушен п.3.1. договора «Товары поставляются Покупателю по ценам, наименованиям, в количестве и ассортименте, соответствующим указанному в настоящем договоре в срок: 60 рабочих дней с момента заключения Договора».

Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств» пгт. Кокуй требования об уплате неустоек (пеней, штрафов) поставщику выставлено не было. Сумма пени составила 4248,95 рублей (491682,00 \*1/300\*4,25/100\*61). Нарушен п.6 ст.34 Федерального закона № 44 ФЗ «В случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней)».

10. Согласно анализа представленных на проверку документов выявлены следующие расхождения в цене и наименованиях товаров: в позиции № 3 «Микшерный пульт YAMAHA MGP24X» завышена цена в товарной накладной по сравнению со спецификацией к договору на 9000,00 рублей. В позиции № 5 «Радиосистема PROAUDIO DWS-822HT» напротив ниже, чем в договоре на 1400,00 рублей. В ходе контрольного осмотра выявлено, что две позиции договора не поставлены Поставщиком и не включены в товарную накладную: «Набор перкуссии 9 предметов ALINA PSET-9» на сумму 3500,00 рублей и «Набор перкуссии 10 предметов ALINA PSET-10» на сумму 4100,00 рублей.

Нарушена статья 34 пункт 1 федерального закона № 44-ФЗ «Контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт, за исключением случаев, в которых в соответствии с настоящим Федеральным законом извещение об осуществлении закупки или приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документация о закупке, заявка, окончательное предложение не предусмотрены. В случае, предусмотренном [частью 24 статьи 22](https://legalacts.ru/doc/44_FZ-o-kontraktnoj-sisteme/glava-2/statja-22/#001178) настоящего Федерального закона, контракт должен содержать порядок определения количества поставляемого товара, объема выполняемой работы, оказываемой услуги на основании заявок заказчика».

Товар в накладной должен соответствовать наименованию товара в спецификации к договору. Согласно ГК РФ, покупатель обязан совершить все необходимые действия, обеспечивающие принятие товаров, поставленных в соответствии с договором поставки. Т.е. в товарной накладной следует указывать наименование товара в том виде, в котором оно сформулировано в предмете договора или в спецификации.

Нарушена ст.513 ГК РФ «1. Покупатель (получатель) обязан совершить все необходимые действия, обеспечивающие принятие товаров, поставленных в соответствии с договором поставки. 2. Принятые покупателем (получателем) товары должны быть им осмотрены в срок, определенный законом, иными правовыми актами, договором поставки или обычаями делового оборота. Покупатель (получатель) обязан в этот же срок проверить количество и качество принятых товаров в порядке, установленном законом, иными правовыми актами, договором или обычаями делового оборота, и о выявленных несоответствиях или недостатках товаров незамедлительно письменно уведомить поставщика. 3. В случае получения поставленных товаров от транспортной организации покупатель (получатель) обязан проверить соответствие товаров сведениям, указанным в транспортных и сопроводительных документах, а также принять эти товары от транспортной организации с соблюдением правил, предусмотренных законами и иными правовыми актами, регулирующими деятельность транспорта».

11. В п.3.1. договора № 39/2020 от 04.03.2020г указано: «Продавец производит отгрузку товара в течение семи рабочих дней с момента подписания данного Договора. Время доставки груза транспортной компанией не учитывается». Согласно товарной накладной № 74, станок хореографический был отгружен поставщиком 22.04.2020г., т.е. с задержкой 27 рабочих дней. Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств» пгт. Кокуй в адрес ИП Матвеева С.В. выставлено не было. КСП произведен расчет: сумма пени составила 183,06 рублей (33900,00 \*1/300\*6/100\*27). Нарушена ст.34 п.6 федерального закона № 44-ФЗ.

12. В п.4.2. договора № 1 от 12.03.2020г. указано: «Поставка осуществляется в соответствии со спецификацией (приложение №1) в срок до 30 апреля 2020г.». Согласно универсальному передаточному документу № 101, компьютерное оборудование было доставлено продавцом 20.05.2020г., т.е. с задержкой 20 дней. Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств» пгт. Кокуй в адрес ИП Номоконов А.А. выставлено не было. КСП произведен расчет: сумма пени составила 1942,42 рубля (529750,00 \*1/300\*5,5/100\*20). Нарушена ст.34 п.6 федерального закона № 44-ФЗ.

13. При проведённом осмотре приобретенного оборудования на территории Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» пгт. Кокуй» установлено, что отсутствует товар на сумму 3500,00 руб. по наименованиям в количестве 4 единиц:

- гипс геометрическое тело «призма трехгранная» в количестве 1 шт. в сумме 469,00 руб.;

- муляж "Корзина с грибами" в количестве 1 шт. в сумме 1242,00 руб.;

- муляж "Корзина с фруктами" в количестве 1 шт. в сумме в количестве 1 шт. в сумме 1242,00 руб.;

- планшет фанера 4мм, профиль 20\*40 мм, размер 40\*60 см в количестве 1 шт. в сумме 547,00 руб.

14. В представленной на проверку оборотной ведомости установлены расхождения с товарной накладной№ 9499845165 от 01.06.2020г.:

Кабель для мониторов XLR-TRS поставлен на учёт в количестве 1шт, согласно накладной следовало поставить в количестве 2шт, и добавить к сумме основного средства с установлением одного инвентарного номера как комплектующие с указанием соответствующего наименования и количества (несоответствие наименования и количества);

Кабель для усилителя XLR-TRS поставлен на учёт в количестве 1шт, согласно накладной следовало поставить в количестве 2шт, и добавить к сумме основного средства с установлением одного инвентарного номера как комплектующие с указанием наименования и количества (несоответствие наименования и количества);

Сетевой фильтр DEFENDER поставлен на учёт в количестве 1шт, согласно накладной следовало поставить в количестве 2шт. ( несоответствие наименования и количества).

15. В представленной на проверку оборотной ведомости установлены расхождения с товарной накладной № 9499845164 от 04.06.2020г:

в оборотной ведомости отражено как «Ноутбук LЕNOVO ideaPad» без указания количества, согласно накладной следовало отразить «HDMI кабель 10м» в количестве 1шт. и добавить к сумме основного средства № 12028 как комплектующие с указанием соответствующего наименования и количества (несоответствие названия и количества).

16. В представленной на проверку оборотной ведомости установлены расхождения с товарной накладной№ 1-592 от 25.08.2020г:

- радиосистема PROAUDIO DWS-822PT поставлена на учёт в количестве 1шт, согласно накладной следовало поставить в количестве 2шт;

- в оборотной ведомости отражено как «радиосистема PROAUDIO DWS-822PT» без указания количества, согласно накладной следовало отразить «коммутационный шнур PROAUDIO СМС-1E» в количестве 14 шт. и добавить к сумме основных средств как комплектующие с указанием соответствующего наименования и количества (несоответствие названия и количества).

17. При проверке наличия поставленного товара в МБУ ДО ДШИ п.г.т. Кокуй установлено отсутствие ноутбука Acer Aspire5 в количестве 1 штуки в сумме 43850,00 руб. из объяснений и.о. директора Рютиной И.Д., следует, что ноутбук Acer Aspire5 находится в Отделе культуры, акт приёма - передачи основного средства на проверку не предоставлен.

18. В представленной на проверку оборотной ведомости установлены расхождения с УПД №101 от 20.05.2020 г. по численности поставленного товара и наименованиям:

- проектор Epson EB-E350 поставлен на учёт в количестве 1шт, согласно УПД следовало поставить в количестве 2шт;

- в оборотной ведомости отражено как «ПК IRU Office 315 MT i5 9400FMT» без указания количества, согласно УПД следовало отразить «клавиатура KS-020U BLACK» в количестве 1шт., «мышь MROP-01U BLACK Dialog» в количестве 1шт. и добавить к сумме основного средства под инвентарным номером 12020 как основное средство входящее в комплект (несоответствие названия и количества);

- в оборотной ведомости отражено как «ноутбук Acer Aspire5» в сумме 2350,00 руб. без указания количества, согласно УПД следовало отразить «мышь MROP-07U BLACK Dialog» в количестве 5 шт. и добавить к сумме основного средства под инвентарным номером 12024 как основное средство, входящее в комплект (несоответствие названия и количества).

19. В нарушение ст. 38 Инструкции 157н от 01.12.2010 года «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета …», Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (ред. от 20.12.2018г.) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» приобретённые товары (учебная литература) в сумме 58043,29 руб. отнесены на КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» и оприходованы как материалы. Фактически, согласно товарной накладной №839 от 20.08.2020 г., следовало отнести на КОСГУ 310 «Основные средства» в сумме 58043,29 руб. и отразить в составе библиотечного фонда.

20. В нарушение ст. 38 Инструкции 157н от 01.12.2010 года «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета …», Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (ред. от 20.12.2018г.) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» приобретённые товары в сумме 229114,00 руб. отнесены на КОСГУ 340 «увеличение стоимости материальных запасов» и оприходованы как материалы. Фактически, согласно счёта № 2 от 06.03.2020 г., следовало отнести на КОСГУ 310 «Основные средства» в сумме 229114,00 руб. и поставить на баланс бюджетного учреждения как основные средства.

По результатам данной проверки Отделу культуры выписано представление об устранении нарушений. По состоянию на 01.01.2021 года, представление не исполнено в связи с тем, что руководитель находилась на больничном листе (пандемия).

***Экспертно - аналитическая деятельность КСП***

В процессе экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палатой в установленном порядке проводился анализ соответствия проектов решений, поступающих в контрольно-счетную палату на экспертизу, действующему законодательству, давалась оценка состояния нормативной и методической базы, регламентирующей порядок формирования проектов решений и других нормативных правовых актов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Итого** | **Бюджет района** | **Бюджеты поселения** |
| Количество экспертно – аналитических мероприятий (ед.) | **36** | **10** | **26** |
| Выявлено нарушений и недостатков, всего | **79** | **12** | **67** |
| - в ходе формирования бюджетов | **27** | **3** | **24** |
| Устранено нарушений | **45** | **7** | **38** |

Всего в 2020 году проведено 36 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- по проектам решений о внесении изменений в решение о бюджете – 2 заключения (2 - муниципальный район «Сретенский район»;

- по проектам решений о бюджете на очередной финансовый год и плановый период – 14 заключений (1 - муниципальный район «Сретенский район», 13-городские и сельские поселения) ;

- по проектам решений об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2020 года – 3 заключения (муниципальный район);

- внешняя проверка годовых отчетов – 17 заключений (4 - муниципальный район «Сретенский район», 13 – городские и сельские поселения);

**Бюджет муниципального района «Сретенский район»**

*Экспертиза проекта бюджета муниципального района «Сретенский район»*

В рамках предварительного контроля в отчетном году проводилась экспертиза ***проекта решения Совета муниципального района «Сретенский район» «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».***

В своем заключении на проект решения КСП отметила, что:

оценка показателей проекта бюджета района на 2021 год и на плановый период до 2022 и 2023 годов произведена контрольно-счетной палатой в сравнении с показателями ожидаемого исполнения бюджета района за 2020 год и показателями бюджета района на 2020 год, утвержденными решениями Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2019 № 50-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2020 год и плановый период до 2021 и 2022 годов» (в редакции от 17.09.2019 № 67-РНП).

В ходе проведения экспертизы проекта решения выявлено:

- статья 111 Бюджетного кодекса РФ устанавливает объём расходов на обслуживание муниципального долга Федеральным Законом от 07.05.2013 N 104-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса" (далее - ФЗ от 07.05.2013 N 104-ФЗ) исключено понятие «предельный». В части 3 статьи 11 проекта решения указанные изменения не учтены.

- в Приложении №2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального района – исполнительных органов местного самоуправления Сретенского района» установлено несоответствие в наименовании по кодам бюджетной классификации:

- 905 11406013 10 0000430 отражено «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений» следовало отразить «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений»;

- 905 11406013 13 0000430 отражено «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений» следовало отразить «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений».

-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений, на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствие с заключенными соглашениями, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не запланированы. Согласно заключенных соглашений контрольно-счётной палатой муниципального района «Сретенский район» с представительными органами городских и сельских поселений поступления в бюджет муниципального района в 2021 году прогнозируются в сумме 14,0 тысяч рублей;

- расчеты поступления налоговых и неналоговых доходов в целом имеют достаточные обоснования отраженных в них показателей;

- объем безвозмездных поступлений соответствует проекту Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- в качестве основных приоритетов при планировании расходной части бюджета района на 2021 год определены бюджетные ассигнования на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда работников бюджетной сферы, оплату коммунальных услуг, обслуживание муниципального долга Сретенского района, предоставление межбюджетных трансфертов из районного бюджета, уплата налогов, финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств;

- предлагаемые к утверждению показатели бюджета района (в том числе: размер дефицита (профицита) бюджета района, верхний предел муниципального долга, объем расходов на обслуживание муниципального долга) определены с соблюдением ограничений и требований, установленных Бюджетным кодексом РФ (ст.921,ст.107, ст.111, п.3 ст.1841);

- обеспеченность на исполнение первоочередных расходных обязательств бюджетными средствами в очередном финансовом году составит размере 75%.

В условиях ограниченных финансовых возможностей бюджет района на 2021 год сформирован с учетом следующих особенностей:

- объем бюджетных ассигнований предусмотрен на выплату заработной платы, коммунальные услуги, котельно-печное топливо с обеспеченностью на 9,5 месяцев и материальные затраты по содержанию учреждений с обеспеченностью на 6 месяцев.

Существуют риски несвоевременной выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, что повлечёт за собой нарушение требований Трудового кодекса РФ.

Контрольно-счётная палата отмечает наличие рисков возникновения дополнительных расходов бюджета муниципального района в виде уплаты пени и штрафов за неуплату или неполную уплату страховых взносов во внебюджетные фонды.

*Экспертиза проектов решений о внесении изменений в бюджет муниципального района «Сретенский район»*

В 2020 году 2 ***раза вносились проекты решений о внесении изменений в решение Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2019г. № 50-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»*** на которые контрольно-счетной палатой были подготовлены два заключения. При экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджет района на 2020 год КСП отмечала, что вносимые изменения в целом обоснованы и не противоречат бюджетному законодательству. Решения принимались с учетом отдельных замечаний и предложений КСП.

*Экспертиза отчета об исполнении бюджета района за первый квартал, полугодие и 9 месяцев 2020 года МР «Сретенский район»*

Текущий контроль за исполнением бюджета района в 2020 году включал контроль за исполнением доходных и расходных статей бюджета по объемам и структуре ***за три квартала 2020 года*,** законностью и эффективностью производимых расходов, состоянием муниципального долга.

В заключениях на исполнение бюджета района за указанные периоды 2020 года контрольно-счётной палатой было рекомендовано:

1. Систематически проводить мониторинг налоговых и неналоговых поступлений в бюджет муниципального района «Сретенский район», при существенных изменениях своевременно вносить соответствующие изменения в доходную часть бюджета.

2. В целях мобилизации поступления недоимки по налогам и сборам в доход бюджета муниципального района «Сретенский район», необходимо осуществлять взаимодействие с налоговыми органами и другими заинтересованными лицами.

3. Принять существенные меры по выполнению запланированных в 2020 году бюджетных расходов.

4. С целью повышения уровня освоения бюджетных средств в течение текущего финансового года своевременно осуществлять подготовку конкурсной документации на размещение заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для муниципальных нужд.

5. При формировании расходной части бюджета муниципального района «Сретенский район» проводить оптимизацию расходов по ключевым социально-экономическим направлениям в целях достижения целевых показателей социально-экономического развития.

6. Усилить внутренний финансовый контроль за исполнением бюджета, эффективным расходованием бюджетных средств ориентированным на результат.

*Экспертиза отчета об исполнении бюджета района за 2019 год МР «Сретенский район»*

На основании результатов проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района за 2019 год подготовлено Заключение на ***проект решения об исполнении бюджета района за 2019 год,*** где отражен фактический уровень исполнения бюджета в динамике и в сравнении с первоначально утвержденными показателями, отмечены выявленные нарушения и недостатки в работе отдельных участников бюджетного процесса, даны рекомендации и предложения по их устранению. В результате данного экспертно-аналитического мероприятия сделаны следующие выводы:

1. В доход бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2019 год поступило средств в объёме 995 886,6 тыс. руб. (2018 год- 824 192,1 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в объёме 1 032 265,5 тыс. руб., выполнение составило 96,5%. К уровню 2018 года доходы перевыполнены на 171 694,5 тыс. руб. или на 120,8%.

План по налоговым и неналоговым доходам исполнен в сумме 234 993,9 тыс. руб., или на 103,2% к уточнённым бюджетным назначениям (2018 год -194 052,8 тыс. руб.). К первоначально утверждённым назначениям в объёме 176 153,9 тыс. руб., дополнительно поступило средств в сумме 58 840,0 тыс. руб. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов составила 23,6%.

Безвозмездные поступления в бюджет района за 2019 год поступили в сумме 760 892,7 тыс. руб. (2018 год -630 883,5 тыс. руб.). При первоначально утверждённых бюджетных назначениях в сумме 379 789,0 тыс. руб., увеличение составило в сумме 381 103,7 тыс. руб., или на 200,3%. Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов составила 76,4%.

2. Расходы районного бюджета за 2019 год исполнены в сумме 993 896,2 тыс. руб. (2018 год – 819 602,4 тыс. руб.) при плане 1 049 399,9 тыс. руб., или 94,7% к уточненным годовым бюджетным назначениям. Бюджет района по расходам в 2019 году к уровню 2018 года исполнен на 121,3%, или с увеличением на 174 293,8 тыс. руб.

В проверяемом периоде общий объём годовых бюджетных ассигнований, утверждённых сводной бюджетной росписью соответствует объёму бюджетных ассигнований, утверждённых решением о бюджете.

Недовыполнение бюджетных назначений составило в сумме 55 503,7 тыс. руб.

3. Согласно годовым бюджетным назначениям на 01.01.2020 года решением Совета муниципального района «Сретенский район» № 29-РНП от 25.12.2018 года «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» утверждён дефицит бюджета в сумме 17 134,4 тыс. руб.

По результатам проведённого анализа установлено, что по состоянию на 01.01.2020 года бюджет муниципального района исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 1 990,4 тыс.руб. (профицит).

Исполнение доходов бюджета составило в сумме 995  886,6 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета составило в сумме 993  896,2 тыс. руб.

Профицит составил 1 990,4 тыс. руб.

4. По состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность составила 9 424,7 тыс.руб. (на 01.01.2019г- 66 516,6 тыс.руб.)., в том числе по учреждениям:

Отдел культуры Администрации муниципального района «Сретенский район» -172,2 тыс. руб;

Управление образованием Администрации муниципального района «Сретенский район» -9 255,5 тыс. руб;

К уровню прошлого года кредиторская задолженность снизилась на 57 088,9 тыс.руб.

Неисполнение принятых бюджетных обязательств является нарушением требований ст.162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств», ст. 219 «Исполнение бюджета по расходам» Бюджетного кодекса РФ.

5. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 г. составлял 30 317,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 года уменьшился на 1 595,6 тыс. руб. и составляет 28 721,6 тыс. руб., за счет погашения основной суммы долга.

Объем долга не превышает предельный размер, установленный ст.107 Бюджетного кодекса РФ с учетом нормы, определенной п.9 ст. 7 ФЗ № 58. Структура муниципального долга соответствует ст. 100 Бюджетного кодекса РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга по данным отчёта не нарушает требований ст. 111 «Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга» Бюджетного кодекса РФ, ст. 11 п. 2 решения о бюджете.

6. На основании статьи статьи 13 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2018 года № 29-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями), муниципальные гарантии в 2019 году предусмотрены в сумме 1 000,0 тыс. руб. на муниципальную поддержку инвесторам, осуществляющим инвестиционную и инновационную деятельность в Сретенском районе (Приложение № 16 к решению о бюджете). Согласно, представленного отчета за 2019 год, муниципальные гарантии в отчётном году не предоставлялись.

7. Статьёй 14 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2018 года № 29-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», утверждена программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района на 2019 год (Приложение № 17 к решению о бюджете), в которой внутренние заимствования не предусмотрены. В 2019 году заимствования не предоставлялись.

8.В соответствие с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервного фонда не может превышать 3 процента утверждённого общего объёма расходов. В соответствие со статьёй 7 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2018 года № 29-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» расходование средств резервного фонда по разделу 0111 «Резервные фонды» планировалось в объёме 200,0 тыс. руб.

В результате исполнения бюджета по разделу 0111 «Резервные фонды» осталось неисполненных бюджетных изменений в сумме 177,4 тыс. руб.

Согласно отчёта о расходовании средств резервного фонда Администрации муниципального района «Сретенский район» расходы за 2019 год составили в сумме 22,56 тыс. руб.

9. На 2019 год запланированы бюджетные ассигнования, направленные на исполнение публичных нормативных обязательствв соответствии с нормативными правовыми актами Забайкальского края в сумме 12 822,1 тыс. руб. Фактически исполнение составило в размере 12 797,4 тыс. руб., или процент исполнения составил 99,8%.

*Проведение внешней проверки годовых отчетов главных администраторов*

*бюджетных средств*

В соответствии с требованиями ст.2644 Бюджетного кодекса РФ, ст.8.3, 14.1 Положения о контрольно-счетной палате, ст. 27 Положения о бюджетном процессе в Сретенском районе контрольно-счетной палатой проведена ***внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2019год.***

В ходе внешней проверки исследованы полнота и достоверность представленной отчетности, ее соответствие требованиям Инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.10.2010 №191н; от 25.03.2011г. №33н (далее – Инструкция № 191н, №33н).

Также проверено соответствие отчетности ГАБС данным бюджетного учета, использование бюджетных средств на цели, связанные с осуществлением возложенных задач и функций, другие вопросы.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств контрольно-счетной палатой проверено три отчета ГАБС и отчёт комитета по финансам администрации муниципального района «Сретенский район», как органа, исполняющего бюджет. Всего подготовлено четыре заключения.

При проведении внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств по всем учреждениям выявлено, что всего за 2019 год при наличии задолженности по уплате налогов на конец года числится дебиторская задолженность в объеме 102,2 тыс. руб.

Результаты внешней проверки представлены ниже.

**Администрация муниципального района «Сретенский район»**

1. Отдельные приложения к пояснительной записке ф. 0503160 составлены в нарушение требований Инструкции №191н.

2. Кредиторская задолженность на конец года составила в сумме 13 255,4 руб. (что соответствует ф. 0503169). К уровню 2018 года задолженность уменьшилась на 3 135 509,65 руб. Нарушены требования ст.162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств» Бюджетного кодекса Р.Ф.

3. Достоверность годовой бюджетной отчетности не подтверждена результатами инвентаризации имущества и финансовых обязательств. В таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» отсутствует информация о том, что инвентаризация в 2019 году проводилась. Нарушен п. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

**Отдел культуры Администрации муниципального района «Сретенский район»**

1. В нарушение п.152 Инструкции от 28.12.2010 года № 191н формы: 0503167, 0503178, 0503230 не представлены без указания причин.

2. В нарушение п.3 ст.2644 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 2019 год представлен в контрольно-счетную палату муниципального района «Сретенский район» с нарушением срока.

3. Выявлены отдельные расхождения показателей годового отчета и Главной книги. При сверке данных формы 0503123 с показателями Главной книги установлены расхождения по номеру счёта 1.304.05.211 на сумму 17 772,04 руб.

4. Дебиторская задолженность по выплатам на конец отчётного периода составила 69 286,97 руб. Отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, согласно ст. 34 Бюджетного кодекса, является неэффективным использованием бюджетных средств и нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств.

5. Достоверность годовой бюджетной отчетности не подтверждена результатами инвентаризации имущества и финансовых обязательств. В таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» отсутствует информация о том, что инвентаризация в 2019 году проводилась. Нарушен п. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

**комитет по финансам администрации муниципального района «Сретенский район»**

1.Дебиторская задолженность по доходам на конец года составила 32 947,88 руб., к уровню 2018 года увеличилась на 32 687,88 руб.

Отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, согласно ст. 34 Бюджетного кодекса, является неэффективным использованием бюджетных средств и нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств.

**Управление образованием муниципального района «Сретенский район»**

1. Управление образованием муниципального района «Сретенский район» бюджетную годовую отчётность за 2019 год на внешнюю проверку в контрольно-счётную палату в нарушение статьи 2644 бюджетного кодекса РФ не представило.

**Бюджеты поселений муниципального района «Сретенский район»**

Контрольно-счетной палатой муниципального района «Сретенский район» на основании заключенных Соглашений о передаче полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля городских и сельских поселений проведена экспертиза проектов решений **двух городских и одиннадцати сельских поселений** муниципального района «Сретенский район».

Результаты данных экспертиз представлены ниже.

*Внешняя проверка бюджетной отчетности*

*бюджетов поселений за 2019 год*

Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2019 годпо поселениям проведена параллельно с экспертной оценкой исполнения бюджета за отчетный год, подготовлены единые заключения по каждому поселению. В заключениях по внешней проверке отражены нарушения, выявленные при экспертизе исполнения бюджетов поселений.

Установлены следующие нарушения:

- состав бюджетной отчетности, представленныйпоселениями в КСП для проведения внешней проверки, не в полном объеме соответствует требованиям пунктов 11.1, 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н – 8 поселений;

- по всем поселениям отдельные формы бюджетной отчетности составлены с нарушением требований Инструкции 191н (п.п. 4, 8, 8.1, 49, 152, 153, 155-165);

- в нарушение ст. 2644 БК РФ отчет об исполнении бюджета за 2019 год представлен в контрольно-счетную палату муниципального района «Сретенский район» с нарушением срока (с.п. «Ботовское», г.п. «Верхне-Куларкинское»);

- в нарушение ст. 217 БК РФ данные представленной на проверку уточнённой Сводной бюджетной росписи сельского поселения «Шилко-Заводское» и городского поселения «Сретенское» за 2019 год не соответствуют показателям расходной части бюджета формы  0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

- в нарушение п. 151 Инструкции №191н не представлена текстовая часть пояснительной записки ( с.п. «В-Куэнгинское»);

- в нарушение п. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н отсутствие данных таблицы № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» свидетельствует о том, что инвентаризация в 2019 году в с.п. «Чикичейское» не проводилась;

- в нарушение Постановления Главы муниципального района «Сретенский район» № 153 от 20.05.2019 г. с/п «Алиянское» превышен установленный норматив на содержание органов местного самоуправления в сумме 14,9 тыс. руб.

- в нарушение ст. 34 БК РФ о соблюдении принципа результативности и эффективности допущено отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность в тринадцати поселениях в сумме 9063,7 тыс.руб. из них просроченная дебиторская задолженность составила в сумме 1956,2 тыс.руб.в следующих поселениях: с.п. «Верхне-Куэнгинское» - 115,6 тыс. руб., с.п. «Дунаевское» - 123,3 т. р., с.п. «Усть-Начинское» - 0,6 т. р., с.п. «Фирсовское» - 41,9 т. р., с.п. «Усть-Наринзорское» - 167,8 т. р., с.п. «Молодовское» - 96,5 т. р., с.п. «Шилко-Заводское» - 78,7 т. р; г.п.«Сретенское» - 1395,1 т. р., с.п. «Ботовское» - 92,6 т. р., с.п. «Верхне-Куларкинское» - 143,2 т. р;

- во всех поселениях установлено наличие кредиторской задолженности, что свидетельствует о принятии и исполнении бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, т.е. не соблюдены требования ст. 162, п.3 ст. 219 БК РФ. Кредиторская задолженность по поселениям по состоянию на 01.01.2020 составила 7493,6 т. р.*(Классификатор нарушений п. 1.2.59).*

В целом представленная годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств является достоверной. Замечания, отраженные в актах внешней проверки не повлияли на оценку достоверности годовой бюджетной отчетности поселений. Отчеты об исполнении бюджетов поселений за 2019 год рекомендованы Советам поселений к утверждению с учетом замечаний и предложений КСП.

*Экспертиза проектов решений о бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов*

В результате проведенной работы подготовлены тринадцать заключений. При формировании проектов бюджетов на 2021 год администрации муниципальных образований не в полном объеме руководствовались положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), в связи, с чем допущены следующие нарушения:

- в нарушение ст. 1842 БК РФ с проектом решения о бюджете на 2021 год 3 поселения документы и материалы представили не в полном объеме (с.п. «Верхне-Куларкинское, с.п. «Ботовское», с.п. «Молодовское»);

- в нарушение статьи 1841 «Общие положения» БК РФ: не представлена ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год (г.п. «Сретенское», с.п. «Алиянское»);

- не утвержден объем условно утвержденных расходов на плановый период 2022 и 2023 годов (с.п. «Верхне-Куларкинское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Усть-Наринзорское», г.п. «Кокуйское», г.п. «Сретенское», с.п. «Ботовское», с.п. «Верхне-Куэнгинское», с.п. «Молодовское», с.п. «Чикичейскок», с.п. «Шилко-Заводское»);

- статья 7 часть 3 в соответствие требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ устанавливает объём расходов на обслуживание муниципального долга. Федеральным Законом от 07.05.2013 N 104-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса" (далее - ФЗ от 07.05.2013 N 104-ФЗ) исключено понятие «предельный». В проекте решения указанные изменения не учтены (с.п. «Фирсовское);

- пунктом 1 статьи 5 проекта утверждается распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, что не соответствует пункту 3 части 3 статьи 184.1 БК РФ, согласно которому решением о бюджете утверждаются распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов (г.п. «Сретенское», с.п. « Ботовское»).

При формировании проекта бюджета на 2021 год администрацией городского поселения «Сретенское», так же допущены следующие нарушения:

- по отдельным строкам проекта бюджета поселения допущены арифметические ошибки, что затрудняет проведение аналитической работы с проектом решения;

- в пункте 2 статьи 2 указано «государственной власти городского поселения», следовало отразить «муниципальной власти городского поселения»;

- в статье 3 проекта решения о бюджете указано «утвердить источники финансирования дефицита бюджета на 2021 год согласно приложению № 4 к настоящему Решению Совета городского поселения «Сретенское» следовало указать «утвердить источники финансирования дефицита бюджета на 2021 год и плановый период 2022 -2023гг. согласно приложению № 4, №5 к настоящему Решению Совета городского поселения «Сретенское»;

- в противоречие требованиям части 2 статьи 1841 Бюджетного кодекса РФ статья 4 утверждает нормативы распределения доходов от налогов и сборов, указанный в статье 4 номер приложения (№ 5) не соответствует содержанию данной статьи;

- в статье 5 проекта решения о бюджете не указан номер приложения (№7) к проекту решения о бюджете, следует отразить «согласно приложению № 6, № 7»;

- в абзаце 1 статьи 6 проекта указан номер приложения (№ 7), что не соответствует номеру представленного приложения к проекту решения о бюджете, следовало указать « приложения №8 (Таблица №1,№2).

Проекты бюджетов одного городского и одиннадцати сельских поселений муниципального района «Сретенский район» сбалансированы с отсутствием дефицита, проект бюджета одного городского поселения на очередной финансовый год и плановый период сформирован с дефицитом (г.п. «Кокуйское). Дефицит бюджета не превышает 10 процентов утвержденного общего объема доходов, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, определенных статьей 911 БК РФ.

Контрольно-счетная палата отмечает, что доходы, планируемые проектами бюджетов поселений к поступлению в 2021 году, не обеспечивают в полном объеме расходных обязательств по исполнению полномочий, предусмотренных Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с дополнениями и изменениями), Федеральным Законом от 27.05.2014г. №136-ФЗ (в редакции от 03.02.2015г.). Проектируемые показатели бюджетов поселений на 2021 год обеспечивают финансирование собственных полномочий в среднем на 75%, что отрицательно отразится на реализации приоритетных направлений социально-экономического развития поселений, выполнения социальных обязательств и повлечет за собой снижение жизненного уровня населения. Существуют риски несвоевременной выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, что повлечет за собой нарушения требований Трудового кодекса РФ. Контрольно-счетная палата отмечает наличие рисков возникновения дополнительных расходов бюджетов поселений в виде уплаты пени и штрафов за неуплату или неполную уплату страховых взносов.

Представительным органам городских и сельских поселений рекомендовано принять бюджеты поселений на 2021 год с учетом устранения администрациями поселений нарушений и недостатков, отмеченных в заключениях Контрольно-счетной палаты.

**Реализация материалов проверок**

По результатам внешних проверок годовых отчетов руководителям органов местного самоуправления и учреждений направлены заключения и письма с предложениями по устранению недостатков, отмеченных в заключениях, установлены сроки представления информаций о проделанной работе.

Заключения на проекты решений Совета района об исполнении бюджета района, об утверждении бюджета района, о внесении изменений в бюджет района представлены в Совет района и доведены до Главы муниципального района.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий руководителям проверенных организаций направлены 27 информационных писем, четыре представления, с контроля 2 представления сняты. Одно представление Администрации городского поселения «Сретенское» исполнено не в полном объеме, ввиду того, что производятся удержания излишне начисленной заработной платы с работников городского поселения «Сретенское» в размере фиксированных сумм по заявлениям сотрудников. Представление отдела культуры не исполнено в установленный срок в связи с тем, что руководитель находилась на больничном листе (пандемия).

В Прокуратуру Сретенского района направлено 37 материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе по четырём проверкам.

В целях повышения результативности проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палатой налажено конструктивное взаимодействие с правоохранительными органами, которые, в свою очередь, информируют КСП о ходе рассмотрения и принятия решений по переданным им материалам проверок. Так, за 2020 год Прокуратурой Сретенского района на основании предоставленных контрольно-счетной палатой материалов приняты следующие меры прокурорского реагирования: в органы местного самоуправления муниципального района направлено 5 представлений об устранении нарушений бюджетного законодательства, 1 представление (находится на исполнении) по результатам проверкив рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма на 2013-2020 годы», государственной программы «Развитие культуры в Забайкальском крае» для реализации национальных проектов. По результатам, которых пять должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

***В течение 2020 года устранено финансовых нарушений и нарушений бюджетного законодательства на сумму 750,9 т.р., из них средств муниципального района «Сретенский район» - 349,4 т.р., средств поселений района – 401,5 т.р. Устранено 22 нарушения в ведении бухгалтерского учета и отчетности на сумму 546,7 т.р.***

Все материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий доведены до городских и сельских поселений.

В течение отчетного года контрольно-счетной палатой по результатам внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2019 год и по результатам экспертизы проектов бюджетов поселений на 2021 год подготовлены две аналитические записки, обобщающие результаты проверок.

Принимаемые контрольно-счетной палатой меры по результатам проведенных контрольных мероприятий способствуют недопущению проверяемыми организациями и учреждениями финансовых нарушений в дальнейшем, а именно своевременное информирование органов местного самоуправления о результатах проверок, направление представлений и предписаний КСП в адрес проверяемых организаций, направление материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы и т.д.

**Реагирование на результаты контрольных мероприятий**

В процессе экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палатой подготовлено 36 предложений, которые все учтены при принятии решений Советами представительных органов района. Бюджет муниципального района «Сретенский район» на 2021 год утвержден с учетом предложений и замечаний КСП.

Информация о принятых мерах по устранению недостатков, выявленных в результате внешней проверки годовой отчетности за 2019 год представлена всеми руководителями муниципальных учреждений.

По результатам внешней проверки отчетов поселений информацию представили только шесть поселений из тринадцати (с.п. «Чикичейское», г.п. «Кокуйское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Ботовское», с.п. «Дунаевское», «Усть-Начинское»). Городское поселение «Усть-Карское» годовой отчёт за 2019 год на проверку не предоставило.

Из представленных по запросам контрольно-счетной палаты информаций от проверенных организаций и учреждений следует, что результаты проведенных контрольных мероприятий проверяемыми анализируются и в большинстве случаев разрабатываются и осуществляются мероприятия по выполнению соответствующих предложений и рекомендаций. Средства, использованные с нарушениями, восстанавливаются в бюджет, устраняются нарушения в организации и ведении бухгалтерского учета.

**Взаимодействие** **КСП с другими органами**

КСП взаимодействует с прокуратурой Сретенского района и ОМВД России по Сретенскому району на основании Соглашения о взаимодействии, подписанного тремя сторонами 05 июня 2015 года.

В 2020 году действовали четырнадцать Соглашений о передаче полномочий по внешнему муниципальному контролю от представительных органов поселений района Совету МР «Сретенский район».

Продолжает действовать Соглашение об информационном взаимодействии между Управлением федерального казначейства по Забайкальскому краю и контрольно-счетной палатой муниципального района «Сретенский район» от 30 июля 2015 года.

КСП в течение отчетного года принимала участие в публичных слушаниях, в заседаниях Совета муниципального района «Сретенский район», при решении вопросов, касающихся финансовой деятельности.

В отчетном году КСП продолжила практику взаимодействия с КСП Забайкальского края. В течение отчетного года направлено пять информаций по запросам Контрольно-счетной палаты Забайкальского края, в том числе ежеквартальные отчеты по основным показателям деятельности контрольно-счетного органа.

Отчет контрольно-счетной палаты о своей деятельности является одной из форм реализации принципа гласности и ежегодно представляется в Совет района. КСП придерживается принципа информационной открытости, публикуя результаты своей деятельности через официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Отчет размещается на официальном сайте администрации муниципального района «Сретенский район». Отчет КСП о проделанной работе за 2020 год в соответствие Положению о КСП представлен Совету муниципального района «Сретенский район».

**Основные направления деятельности в 2021 году**

Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты в 2021 году сформулированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на контрольно-счетную палату в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, также федеральным и региональным законодательством. В рамках реализации своих полномочий первоочередными задачами КСП считает обеспечение и дальнейшее развитие контроля формирования и исполнения бюджета района, экспертизы проектов нормативных правовых актов, влекущих расходы бюджета района.

В установленные сроки утвержден План контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палаты на 2021 год. В План включены контрольные мероприятия, позволяющие оценить деятельность органов исполнительной власти по соблюдению законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования бюджетных средств с проведением аудита закупок, запланировано проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. В 2021 году планируется дальнейшее участие в параллельных контрольных мероприятиях контрольно-счетной палаты Забайкальского края, аудит закупок, будет проверено исполнение субсидий, иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Забайкальского края.

В 2021году в рамках экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палатой будет дана оценка реализации муниципальных программ, экспертиза годовых отчетов по исполнению бюджета района и бюджетов поселений, проектов решений об уточнении бюджета района и бюджетов поселений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, финансово-экономическая экспертиза иных проектов, вносимых в Совет района, касающихся формирования доходной части бюджета района и расходных обязательств Сретенского района. В 2021 году будет осуществлен комплекс мероприятий по подготовке заключения на проект решения Совета района о бюджете района на очередной год и плановый период.

В целях повышения результативности проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетная палата продолжит конструктивное взаимодействие с правоохранительными органами района. КСП планирует проведение проверок по мере поступления поручений прокуратуры Сретенского района.

Для более качественного исполнения своих полномочий контрольно-счетная палата предусматривает в 2021 году продолжить реализацию мероприятий:

- по дальнейшему совершенствованию методологических основ внешнего муниципального контроля;

- по укреплению информационного взаимодействия и сотрудничества с правоохранительными органами, контрольно-надзорными органами, с КСП Забайкальского края и КСП муниципальных образований края;

- в целях обеспечения информационной открытости своей деятельности продолжить размещение информации об осуществлении муниципального финансового контроля в ГИС ЕСГФК.

Все перечисленные направления деятельности контрольно-счетной палаты позволят обеспечить выполнение задачи по реализации муниципального внешнего финансового контроля с максимально возможной результативностью.

Председатель КСП муниципального

района «Сретенский район» Е.М.Верхотурова