Приложение

к решению Думы

Черемховского районного

муниципального образования

от «27» мая 2020 года № 59

**Отчет о деятельности**

**Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования за 2019 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования за 2019 год подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Черемховского районного муниципального образования (далее – Положение о КСП), утвержденным решением Думы Черемховского районного муниципального образования от 06.03.2012 № 192, Стандартом организации деятельности «Подготовка годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования», утвержденным распоряжением председателя от 25.09.2013 № 22-р.

Деятельность Контрольно-счетной палаты (далее – КСП) построена на основе годового плана. Планирование деятельности в 2019 году осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, обязательности соблюдения процедур и сроков, установленных бюджетным законодательством, в соответствии с поручениями Думы Черемховского районного муниципального образования (далее – Дума ЧРМО), предложениями и запросами мэра района, с учетом переданных в 2019 году полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля поселениями Черемховского района.

Общий объем средств, проверенных в ходе контрольных мероприятий в 2019 году, составил 165 563,31 тыс. рублей, средств, охваченных внешней проверкой отчета об исполнении бюджета, 1 376 438,06 тыс. рублей. По результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения на общую сумму 23 753,33 тыс. рублей. В течение 2019 года фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

В соответствии с возложенными на контрольно-счетные органы полномочиями, деятельность КСП в отчетном году была направлена на:

1. Контроль за исполнением районного бюджета и бюджетов сельских поселений Черемховского районного муниципального образования.В 2019 году КСП осуществлен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, необходимых для подготовки заключения на отчет об исполнении районного бюджета и бюджетов сельских поселений за 2018 год, на проекты решений Думы ЧРМО и Дум сельских поселений о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. В целях реализации данных задач проведено 46 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Последующий контроль за исполнением бюджета заключался в проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ЧРМО за 2018 год. В соответствии с Планом работы КСП на 2019 год в рамках комплекса проверок исполнения решения Думы ЧРМО о бюджете КСП проведено 8 контрольных мероприятий в органе местного самоуправления, проверены как главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные распорядители (распорядители) и получатели средств бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета, субъекты ведомственной структуры расходов бюджета за 2018 год. По результатам внешней проверки составлено 8 актов и одно заключение.

Внешней проверкой установлено, что бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств составлена с соблюдением 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. Таким образом, годовая отчетность признана полной и достоверной.

Аналогичный анализ исполнения бюджетов проведен в 18 поселениях района. КСП подтвердила достоверность данных годовых отчетов об исполнении бюджетов и бюджетной отчетности поселений, за исключением двух муниципальных образований (Бельское МО и Парфеновское МО), а также подтверждена законность и результативность деятельности по исполнению местных бюджетов в 2018 году. По каждому муниципальному образованию подготовлены заключения с предложениями и рекомендациями, адресованными главам поселений.

3. Оперативный анализ исполнения районного бюджета в 2019 году осуществлялся в виде ежеквартального контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления квартальной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, подготовлено три заключения.

4. В ходе исполнения районного бюджета в 2019 году КСП проведена экспертиза проектов решений Думы ЧРМО о внесении изменений в бюджет района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

5. Предварительный аудит заключался в проверке формирования районного бюджета и бюджетов сельских поселений Черемховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В заключении об экспертизе бюджета Черемховского районного муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов отмечено, что бюджет сформирован в соответствии с нормами бюджетного законодательства с учетом фактических возможностей муниципалитета.

6. В рамках взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Иркутской области в 2019 году проведено два контрольных и одно экспертно-аналитическое мероприятие:

1) Контрольное мероприятие «Проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения Черемховским районным муниципальным образованием полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов». Законом Иркутской области от 18.07.2008 № 47-ОЗ Черемховское районное муниципальное образование наделено областными государственными полномочиями по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области и муниципальных образований, находящихся на территории Черемховского районного муниципального образования. Финансовое обеспечение государственных полномочий осуществляется за счет предоставляемых местным бюджетам субвенций из областного бюджета. Расходование субвенции осуществлено на оплату труда с начислениями и материально-техническое обеспечение. По результатам контрольного мероприятия составлен акт. При расходовании субвенции были выявлены нарушения при расчете среднего заработка для начисления отпускных и оплате учебного отпуска. Также нарушались сроки оплаты за поставленные товары (оказанные услуги) по заключенным муниципальным контрактам на материально-техническое обеспечение. Иных существенных нарушений не установлено. По представлению КСП нарушение в части оплаты труда были устранены.

2) Контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местного бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года». Контрольным мероприятием установлены нарушения бюджетного законодательства (нарушения при установлении классификации расходов бюджета), законодательства о закупках (в части несвоевременной оплаты по заключенным контрактам, нарушение сроков размещения информации в единой информационной системе на сайте zakupki.gov.ru в сети Интернет), ведения бухгалтерского учета. По результатам контрольного мероприятия составлен акт и даны рекомендации о недопущении выявленных в ходе проверки нарушений в дальнейшем.

3) Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ финансового обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления сельских поселений Черемховского района в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами». Экспертно-аналитическим мероприятием охвачены все 18 поселений, входящих в состав Черемховского районного муниципального образования, подготовлено заключение. На момент проведения мероприятия на территории района было определено 597 мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов (далее – ТКО) с учетом требований законодательства в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения, утверждены схемы размещения и реестры мест (площадок) накопления ТКО, приняты муниципальные программы, предусматривающие реализацию мероприятий по созданию площадок и приобретению контейнеров. Для получения субсидий из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств по созданию мест (площадок) накопления ТКО на 2019 год администрациями 18 поселений были направлены в министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области заявки на общую сумму 55 106,0 тыс. рублей. На момент проверки на территории Черемховского района инфраструктура по обращению с ТКО частично создана в Михайловском, Алехинском и Узколугском муниципальных образованиях. Создано 35 контейнерных площадок, в 2018 году частично приобретены контейнеры в количестве 50 штук.

7. В рамках реализации полномочий по осуществлению контрольных мероприятий проведены следующие проверки:

1) «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования в 2018 году средств на выплату заработной платы работникам учреждений культуры Черемховского районного муниципального образования». Проверка проведена в отношении двух учреждений культуры: МКУК «Межпоселенческий культурный центр администрации Черемховского районного муниципального образования» и МКУК «Межпоселенческая библиотека Черемховского района», составлено два акта и два представления. Проверкой были выявлены некоторые несоответствия в Положении об оплате труда работников МКУК «МКЦ АЧРМО» (отдельные наименования должностей не соответствуют Единому квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и служащих, размеры должностных окладов в штатных расписаниях по некоторым должностям не установлены Положением об оплате труда и превышают размеры, установленные Примерным положением, завышены размеры должностных окладов руководителей учреждений, не конкретизированы нормы относительно стажа работы в учреждениях культуры). Кроме того, в виду неверного расчета среднего заработка всем работникам были занижены суммы отпускных выплат. Представление КСП исполнено в полном объеме, нормативные документы по оплате труда приведены в соответствие, штатные расписания откорректированы, изменения в трудовые договоры работников внесены. Начисление и выплата заработной платы работникам в целом осуществляется в соответствии с Положением об оплате труда.

2) «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Черемховского районного муниципального образования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года». Управление и распоряжение муниципальным имуществом Черемховского районного муниципального образования осуществляется Комитетом по управлению муниципальным имуществом. По результатам проверки составлен акт и выдано представление. Проверкой установлены некоторые нарушения при ведении реестра муниципальной собственности ЧРМО (отсутствие информации о балансодержателе муниципального имущества, о наличии муниципальных учреждений района), также установлены случаи несвоевременного внесения изменений в реестр. Кроме того, за счет несвоевременного исключения реализованного или переданного в оперативное управление муниципального имущества из данных бухгалтерского учета, выявлено нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». При проверке вопросов приватизации муниципального имущества установлено, что в целом процедура приватизации проходит в соответствии с нормами, установленными законодательством, но при этом имеются отступления в части содержания обязательных условий договора купли-продажи. Представление КСП исполнено, форма договора откорректирована согласно рекомендациям.

3) В 2019 году проведены проверки соблюдения требований законодательства при организации бюджетного процесса, целевого и эффективного использования бюджетных средств за период 2017-2018 годов в Алехинском и Лоховском поселениях.

Контрольными мероприятиями охвачены вопросы соответствия нормативно-правовой основы проверяемых муниципальных образований бюджетному законодательству, проведен анализ объективности планирования доходной и расходной части бюджетов, проанализировано исполнение бюджетов поселений на предмет законности, эффективности и целевого характера использования средств, а также рассмотрен вопрос соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

По результатам контрольных мероприятий общая сумма нарушений составила 5 860,2 тыс. рублей, которые выразились в нарушениях норм:

- бюджетного законодательства (заключение муниципальных контрактов при недостаточности лимитов бюджетных обязательств; применение неверной бюджетной классификации; заключение контрактов, не предусмотренных планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд);

- трудового законодательства (отсутствие соглашений об изменении условий оплаты труда работников; несоответствие надбавок, установленных в штатных расписаниях, нормативным актам, регулирующим вопросы оплаты труда);

- законодательства в сфере бухгалтерского учета (неверный расчет среднего заработка для начисления отпускных выплат; отсутствие информации о первичных документах бухгалтерского учета);

- законодательства о закупках (нарушение сроков оплаты по заключенным контрактам; включение в контракт условий, нарушающих положения действующего законодательства; нарушение сроков размещения информации в единой информационной системе на сайте zakupki.gov.ru в сети Интернет; заключение контрактов без проведения конкурсных процедур, т.е. контракты, по которым выявлены признаки дробления закупки).

Кром того, КСП отмечены замечания об отсутствии некоторых необходимых нормативно-правовых актов по проверяемым направлениям, о не приведении нормативных актов органов местного самоуправления поселений в соответствии с изменениями законодательства.

В адрес глав поселений направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков. В отчетном периоде в адрес КСП поступила информация о том, что замечания, указанные в представлениях, приняты к сведению, нарушения устранены, копии документов, подтверждающих устранение нарушений, представлены.

8. В рамках соглашения о взаимодействии с прокуратурой города Черемхово КСП участвовала в проверке законности использования финансовых ресурсов ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство» и ООО «СТЭК-М». Проверяемый период деятельности – 2018 год и первый квартал 2019 года, по результатам составлены информационно-аналитические справки.

В соответствии с Положением о КСП в отчетном периоде штатная численность КСП составляла три человека – председатель и два инспектора в аппарате КСП. Все сотрудники КСП являются подготовленными специалистами, имеют соответствующее занимаемой должности высшее образование и опыт работы.

В отчетном периоде сотрудники КСП были обеспечены служебным помещением, мебелью и персональными компьютерами с доступом к сети Интернет и к информационной системе «Гарант». Всем сотрудникам КСП обеспечен доступ к нормативным, инструктивным, методическим, справочным и другим материалам, необходимым для использования в практической деятельности и содержащихся в Электронной библиотеке Ассоциации контрольно-счетных органов России.

Финансовое обеспечение деятельности КСП осуществлялось в основном на выплату заработной платы сотрудникам КСП и текущее обеспечение деятельности. Расходы на содержание палаты в 2019 году составили 2 093,8 тыс. рублей, в том числе 194,8 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений.

Основным приоритетом в деятельности КСП в 2020 году остается контроль за эффективным и экономным расходованием бюджетных средств, направляемых на реализацию задач, стоящих перед районом. Как и прежде, важной составляющей в работе КСП на предстоящий год является проведение аудита в сфере закупок в рамках Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Приоритетным в реализации контрольных полномочий в текущем году остается обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, как муниципального района, так и бюджетов поселений в связи с передачей ими полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля КСП Черемховского района.

Исполняющая обязанности председателя Л.В. Сергеева