**Отчет о деятельности**

**Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования за 2021 год**

**I. Правовые условия и область действия контрольных полномочий**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования за 2021 год подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 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 27 октября 2021 года № 147, Стандартом организации деятельности «Подготовка годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования», утвержденным распоряжением председателя от 25 сентября 2013 года № 22-р.

Деятельность Контрольно-счетной палаты построена на основе годового плана. Планирование деятельности в 2021 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 района), предложениями и запросами мэра района, с учетом переданных в 2019 году полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля поселениями Черемховского района.

По результатам проведенных контрольных и экспертных мероприятий в 2021 году подготовлено 78 различных аудиторских документов, в том числе:

- 13 аудиторских актов;

- 3 отчета по результатам контрольных мероприятий;

- 52 аудиторских заключений;

- 1 информационная справка;

- 9 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Общий объем средств, проверенных в ходе контрольных мероприятий в 2021 году, составил 384 834,4 тыс. рублей, средств, охваченных внешней проверкой отчета об исполнении бюджета, 1 685 128,8 тыс. рублей. По результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения на общую сумму 5 705,9 тыс. рублей.

**II. Контрольная деятельность**

Одной из форм внешнего муниципального финансового контроля являются контрольные мероприятия, которые проводятся Контрольно-счетной палатой путем проведения проверок, ревизий и обследований за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета.

В 2021 году Контрольно-счетной палатой проведено 4 контрольных мероприятия на 50 объектах контроля, из них – 26 органов местного самоуправления и 24 муниципальных учреждений.

В реализации контрольных полномочий в отчетном году приоритетным оставалось обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, за управлением муниципальной собственностью.

В целом, в результате контрольных мероприятий специалистами КСП в 2021 году выявлены случаи расходования бюджетных средств с нарушениями законодательства Российской Федерации, и нормативно-правовых актов муниципального образования, на общую сумму 5 675,0 тыс. рублей, том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета – 37,5 тыс. рублей.

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок в рамках ФЗ № 44-ФЗ – 3 313,1 тыс. рублей;

- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 790,9 тыс. рублей;

- иные нарушения – 1 533,5 тыс. рублей.

В течение 2021 года фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

По итогам контрольных мероприятий составлено 13 аудиторских актов проверок и 3 отчета о результатах контрольных мероприятий. Все результаты контрольной деятельности доведены до сведения руководителей проверенных органов и учреждений.

По результатам контрольных мероприятий в проверенные муниципальные органы и учреждения были направлены 8 представлений с изложением результатов проверки их деятельности для устранения нарушений и недостатков.

В течение отчетного периода осуществлялся текущий контроль за исполнением представлений Контрольно-счетной палаты, включающий в себя анализ результатов их реализации, оценку соблюдения сроков рассмотрения представлений, информирования о принятых мерах, анализ причин неисполнения представлений. Все представления сняты с контроля в связи с принятием исчерпывающих мер по устранению выявленных нарушений.

В большинстве случаев предложения Контрольно-счетной палаты учтены в работе учреждений и исполнены. Достоверность сведений, указанных в ответах на представления, проверяется Контрольно-счетной палатой, как при повторных плановых мероприятиях, так и в ходе специально проводимых для этого проверках.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате заключения и информационно-аналитические материалы направлялись мэру и Думе района для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

В рамках исполнения бюджетных полномочий, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе, проведена Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Черемховского районного муниципального образования за 2020 год, по результатам подготовлено заключение от 30 апреля 2021 г. № 19-з.

В ходе внешней проверки проведен анализ организации бюджетного процесса, анализ исполнения основных характеристик бюджета в 2020 году, анализ исполнения доходной части и исполнения районного бюджета за 2020 год по разделам функциональной классификации, проанализировано исполнение муниципальных целевых программ, финансируемых из местного бюджета в 2020 году, проведена внешняя проверка консолидированной бюджетной отчетности, проверялась сводная бюджетная роспись, бюджетные сметы и ведение реестра расходных обязательств, муниципальный долг и резервный фонд.

В заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета отмечалось, что в течение 2020 года в местный бюджет поступило доходов 1 419 240,3 тыс. рублей, что на 82 007,5 тыс. рублей больше первоначального утвержденного бюджета.

В части расходов местный бюджет был исполнен на 106,4 % от первоначального плана и на 97,9 % от уточненного, что составило в абсолютной величине 1 428 295,4 тыс. рублей.

По итогам исполнения местного бюджета за 2020 год в результате образовался дефицит бюджета в сумме 9 055,1 тыс. рублей.

КСП в рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2020 год проверена бюджетная отчетность 8 главных распорядителей бюджетных средств. В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности восьми главных распорядителей средств местного бюджета подготовлены отдельные акты.

Проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установила, что отчетность подготовлена в соблюдении Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и [Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»](garantF1://12081732.0) и в целом признана достоверной.

В целях выполнения принятых полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 18 поселениях района, были проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2020 год. По каждому муниципальному образованию подготовлены заключения с предложениями и рекомендациями адресованными главам поселений.

В сфере внимания КСП, в 2021 году была тема законного использования в 2020 году бюджетных средств на выплату заработной платы работникам учреждений культуры. Проверки проведены в трех муниципальных учреждениях:

- МКУ «Культурно-досуговый центр Новогромовского сельского поселения»;

- МКУК «Культурно-досуговый центр Булайского сельского поселения»;

- МКУК «Культурно-досуговый центр Узколугского сельского поселения».

Объем проверенных средств составил 5 467,7 тыс. рублей.

Выявлено нарушений на общую сумму 962 тыс. рублей.

Основная часть установленных нарушений касается норм Трудового кодекса, такие так:

- нарушение статьи 144 ТК РФ учреждениями не разработаны локальные нормативные акты по оплате труда;

- в нарушение статьи 275 ТК РФ трудовые договоры с руководителями не соответствуют типовой форме. Кроме того отмечены случаи заключения трудовых на неопределенный срок, что противоречит Уставам проверяемых Учреждений;

- в нарушение статей 57, 72 ТК РФ при изменении условий оплаты труда руководителей, при совмещении должностей не оформлялись соглашения о изменениях;

- в нарушение статьи 136 ТК РФ во всех учреждениях установлены случаи выплаты отпускных в более поздние сроки, чем предусмотрено соответствующими нормативными актами;

- установлены случаи несоответствия стимулирующих надбавок, установленных в штатном расписании Учреждений с Положениями о стимулирующих выплатах. Также установлено распределение фонда стимулирующих выплат работникам с нарушением утвержденной методики расчета, без учета рекомендаций комиссий по определению размеров стимулирующих выплат,

Во всех проверенных учреждениях культуры выявлено наличие в проверяемом периоде работников, не соответствующих основным квалификационным требованиям для замещения должностей в соответствии с Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30 марта 2011 года № 251н.

По результатам контрольного мероприятия руководителям Учреждений, главам Поселений направлено шесть представлений.

Нарушения, отраженные в актах проверки и представлениях учреждениями и администрациями поселений проанализированы, приняты во внимание и устранены.

Из учреждений, финансируемых непосредственно из районного бюджета проведена проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году МКУ «Центр развития образования».

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 10 440,6 тыс. рублей.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 258,8 тыс. рублей, в том числе:

1. Объем средств, использованных с нарушением законодательства в сфере закупок на сумму 221,3 тыс. рублей – сумма заключенных и исполненных со стороны поставщика контрактов, по которым допущено нарушение сроков оплаты; приемка поставленных товаров, несоответствующих условиям контракта; оплата по контрактам до осуществления приемки товара.

2. Выявлено нарушений иного законодательства (в сфере бухгалтерского учета) всего в сумме 37,5 тыс. рублей – отсутствие первичных документов и документов, предусмотренных учетной политикой.

Кроме того, установлены нарушения, связанные с установлением оплаты труда в Учреждении (в положении об оплате труда не установлены фиксированные размеры оплаты труда, не определен перечень должностей работников Учреждения, относимых к основному персоналу для определения размера должностного оклада руководителя Учреждения, размеры повышающих коэффициентов по всем должностям в штатном расписании не соответствуют Положению об оплате труда).

Из поселений района в 2021 году проведена проверка в Голуметском муниципальном образовании. В рамках контрольного мероприятия проверено соблюдение требований законодательства РФ и Иркутской области при организации бюджетного процесса, целевого и эффективного использования в 2020 году бюджетных средств.

Объекты контрольного мероприятия:

- Администрация Голуметского муниципального образования;

- МКУ «КДЦ Голуметский СДК».

Объем проверенных средств составил 23 606,0 тыс. рублей.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 4 454,2 тыс. рублей, в том числе:

1. Объем средств, использованных с нарушением бюджетного законодательства РФ на сумму 790,9 тыс. рублей, из них:

- нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ) – 9,0 тыс. рублей (не реализовано мероприятие в рамках муниципальной программы);

- нарушение принципа достоверности бюджета (статья 37 БК РФ) – 781,9 тыс. рублей (значительное отклонение фактических расходов на реализацию мероприятий муниципальной программы от плановых назначений).

2. Объем средств, использованных с нарушением законодательства в сфере закупок на сумму 3 313,1 тыс. рублей – сумма заключенных и исполненных со стороны поставщика контрактов, по которым допущено нарушение сроков оплаты.

3. Выявлено нарушений иного законодательства всего в сумме 350,2 тыс. рублей – начисление заработной платы в отступление от норм, установленных нормативными правовыми актами.

По результатам проверки главе поселения направлено представление для принятия мер по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а так же исключению подобных фактов в дальнейшем.

В рамках соглашения о взаимодействии с прокуратурой города Черемхово КСП участвовала в проверке законности использования финансовых ресурсов ООО «ЖКХ». Проверяемый период деятельности – 2020 год и истекший период 2021 года, по результатам составлена информационно-аналитическая справка.

**III. Экспертно-аналитическая деятельность**

Другой формой осуществления внешнего муниципального финансового контроля являются экспертно-аналитические мероприятия, в ходе которых Контрольно-счетная палата исследует проблемы организации бюджетного процесса, анализирует исполнение порядка формирования, управления и распоряжения средствами местного бюджета, муниципальной собственностью и иными ресурсами.

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-счетной палатой в 2021 году проведено 6 экспертно-аналитических мероприятия, по которым подготовлено 34 заключения.

В 2021 году КСП Черемховского района участвовала в двух совместных с КСП Иркутской области экспертно-аналитических мероприятиях:

Анализ использования субсидий на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального района, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления муниципального района, работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципального района*.*

Объекты проверки: Администрация ЧРМО, Дума ЧРМО, Отдел по культуре и библиотечному обслуживанию администрации ЧРМО, Отдел образования администрации ЧРМО, Финансовое управление администрации ЧРМО, Комитет по управлению муниципальным имуществом ЧРМО, Управление жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта, связи и экологии администрации ЧРМО, Контрольно-счетная палата ЧРМО, Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» рабочего поселка Михайловка, Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Центр внешкольной работы» рабочего поселка Михайловка, Муниципальное казенное учреждение «Центр развития образования», Муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческий культурный центр администрации Черемховского районного муниципального образования», Муниципальное казенное учреждение культуры «Историко-краеведческий музей Черемховского района», Муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческая библиотека Черемховского района», Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств поселка Михайловка», Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Черемховского районного муниципального образования», Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба Черемховского района», Муниципальное бюджетное учреждение «Автоцентр».

Проверяемый период: 2019-2020 годы.

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 149 683,9 тыс. рублей, в том числе за 2019 год – 57 344,8 тыс.рублей, за 2020 год – 92 339,1 тыс.рублей.

Выявлены нарушения на общую сумму 30,9 тыс. рублей, в том числе

- нарушение статьи 5.3. Закона Иркутской области от 15 октября 2007 года № 88-ОЗ «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области» выявлено не соблюдение сроков прохождения муниципальной службы в классных чинах, в 2020 году муниципальному служащему необоснованно начислена и выплачена надбавка к должностному окладу за классный чин в сумме 4 тыс. рублей;

- нарушение статьи 2 Закона Иркутской области от 15 октября 2007 года № 89-ОЗ «О Реестре должностей муниципальной службы в Иркутской области и соотношении должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области» из-за неверного отнесение должности муниципальной службы к группе должностей, необоснованно начислено денежное содержание в сумме 20,2 рублей.

- нарушение пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 года № 922 на сумму 6,7 тыс. рублей.

Кроме того, при анализе нормативных документов, регламентирующих оплату труда работников муниципальных учреждений Черемховского района выявлены несоответствия в части установления окладов работникам.

По результатам проверки органам местного самоуправления направлены представления для устранения нарушений.

2. Анализ распределения между муниципальными образованиями Иркутской области дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района.

Объект проверки: Финансовое управление администрации Черемховского районного муниципального образования.

Проверяемый период: 2020 - 2021 годы.

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 195 640,2 тыс. рублей, в том числе за 2020 год – 99 702,7 тыс. рублей, за 2021 год – 95 937,5 тыс.рублей.

В ходе проверки были проанализированы расчеты по определению уровня бюджетной обеспеченности поселений района и объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений. Нарушений не выявлено. Установлено, что объем дотаций поселениям рассчитан верно. При этом методика оценки расходов, утвержденная решением о бюджете не достаточно раскрывает порядок расчета коэффициента расходов на содержание органов местного самоуправления, используемого для распределения дотации. Финансовому управлению АЧРМО рекомендовано в методике оценки расходов, отражать все расчеты, используемые для оценки расходов поселений по вопросам местного значения.

Экспертно-аналитические мероприятия в 2021 году были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

Предварительный финансовый контроль осуществлялся в ходе рассмотрения и утверждения проектов решений о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в виде подготовки заключений по проведенным экспертизам проекта бюджета и внесений в него изменений, правовых актов по утверждению муниципальных программ и внесению изменений в действующие муниципальные программы.

В рамках мероприятий предварительного контроля проведены экспертизы проектов муниципальных правовых актов «О местном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» муниципального района и 18 поселений района.

Экспертиза проектов бюджетов района и поселений проводилась с целью оценки бюджетов на предмет соответствия основным направлениям бюджетной и налоговой политики каждого муниципального образования, прогнозу социально-экономического развития, иным имеющимся программным документам, являющимися основой составления проектов бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также определения соблюдения бюджетного законодательства при разработке бюджетов, анализа объективности планирования доходов и расходов бюджетов муниципальных образований. В ходе проведения экспертизы проектов бюджетов проверено соответствие основных параметров и документов, предоставляемых одновременно с ним, требованиям бюджетного законодательства, а также в части полноты отраженных в проекте бюджета показателей.

В соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса в проекте бюджета района распределение бюджетных ассигнований осуществлено по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и внепрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов.

В рамках предварительного финансового контроля проводилась экспертиза проектов изменений муниципальных программ, а также изменений в действовавшие в 2021 году муниципальные программы.

Всего в 2021 году Контрольно-счётной палатой подготовлено 10 заключений на проекты постановлений администрации района о внесении изменений в муниципальные программы. Корректировка муниципальных программ осуществлена в связи с изменением периода реализации программных мероприятий до 2025 года и соответственно увеличения объема финансирования.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате заключения по итогам финансово-экономической экспертизы направлялись субъектам правотворческой инициативы.

Все предложения, внесенные Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных экспертиз, учтены при принятии указанных муниципальных правовых актов.

В рамках текущего контроля осуществлялась подготовка заключений об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2021 года на основании отчетов об исполнении местного бюджета.

Заключения КСП содержали оценку доходных и расходных статей бюджета по объему и структуре, а также анализ выявленных отклонений. Аналитические заключения о ходе исполнения районного бюджета направлены мэру района и в Думу.

**IV. Вопросы внутренней организации деятельности**

Параллельно с основными мероприятиями внешнего финансового контроля (экспертно-аналитическими и контрольными) Контрольно-счетной палатой планировались и проводились организационно-методические мероприятия.

В связи с внесением изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» № 6-ФЗ, решением Думы от 27 октября 2021 года, утверждено новое Положение о Контрольно-счетной палате Черемховского районного муниципального образования, действия которого вступили в силу с 1 октября 2021 года.

Данные изменения потребовали обязательного приведения муниципальных правовых актов и актов КСП в соответствие с ним.

Таким образом, с 1 октября 2021 года изменен правовой статус председателя КСП. Должность председателя отнесена к муниципальным должностям.

Распоряжениями председателя КСП внесены изменения в Регламент КСП и Правила внутреннего трудового распорядка.

С учетом требований Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Контрольно-счетная палата должна руководствоваться действующим законодательством и стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

В настоящее время деятельность КСП строится на основании положений 12 стандартов. В 2021 году проделана работа по актуализации стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Особое внимание Контрольно-счетная палата по-прежнему продолжает уделять укреплению взаимодействия с Думой и Администрацией района, поскольку это напрямую связано с возможностями наиболее полной и оперативной реализации имеющегося потенциала муниципального финансового контрольного органа и является основой для укрепления финансовой дисциплины в бюджетной сфере, повышения качества управления муниципальным имуществом.

В отчетном периоде продолжилось взаимодействие Контрольно-счетной палаты с КСП Иркутской области. В течение года, на поступающие запросы, в КСП области направлялась соответствующая информация и предложения, а также отчеты о результатах работы Контрольно-счетной палаты и информация о взаимодействии с надзорными и правоохранительными органами.

В составе членов Совета Контрольно-счетных органов Иркутской области (Совет КСО ИР), КСП принимала участие в видеоконференциях, организованных КСП Иркутской области (на базе ресурса Портала КСО) для всех контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области, в ходе которых обсуждались актуальные вопросы осуществления внешнего финансового контроля.

Объем документооборота за отчетный период составил 212 документов из них 132 входящих, 80 исходящих.

**V. Основные выводы, предложения и задачи на перспективу**

План работы отчетного года выполнен в полном объеме и установленные сроки.

При планировании деятельности Контрольно-счетной палаты на 2022 год учтены предложения администрации и Думы района.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год содержит 8 контрольных мероприятий, среди которых приоритетным, по прежнему, является контроль за соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса.

Запланированы проверки использования бюджетных средств и муниципального имущества в казенных и бюджетных учреждениях.

В 2022 году запланировано участие в совместном с КСП Иркутской области контрольном мероприятии по проверке планирования и использования бюджетных средств на создание мест накопления твердых коммунальных отходов.

К ключевым ориентирам деятельности Контрольно-счетной палаты необходимо отнести: использование в текущей деятельности элементов стратегического аудита, аудита эффективности, повышение аналитической составляющей в деятельности КСП, осуществление проверок в сфере закупок, муниципального имущества в учреждениях района, а также повышение профессионального развития и цифровой грамотности сотрудников.

В 2022 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по осуществлению контроля за устранением выявленных нарушений по представлениям КСП, направленным объектам контроля.

Председатель КСП А.А. Кудлай