Приложение

к решению Думы

Черемховского районного

муниципального образования

от «28» апреля 2021 года № 113

**Отчет о деятельности**

**Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования за 2020 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования за 2020 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 2020 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 2020 году, составил 66 128,5 тыс. рублей, средств, охваченных внешней проверкой отчета об исполнении бюджета, 1 594 243,6 тыс. рублей. По результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения на общую сумму 10 942,3 тыс. рублей. В 2020 году объектам контрольных мероприятий направлено 14 представлений о выявленных нарушениях, на которые своевременно были получены ответы либо составлены планы мероприятий, предусматривающие устранение выявленных нарушений и недостатков. В течение 2020 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 2020 году КСП осуществлен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, необходимых для подготовки заключения на отчет об исполнении районного бюджета и бюджетов сельских поселений за 2019 год, на проекты решений Думы ЧРМО и Дум сельских поселений о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

2. Последующий контроль за исполнением бюджета заключался в проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ЧРМО за 2019 год. В соответствии с Планом работы КСП на 2020 год в рамках комплекса проверок исполнения решения Думы ЧРМО о бюджете КСП проведено 8 контрольных мероприятий в органах местного самоуправления, которые проверены как главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные распорядители (распорядители) и получатели бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета, субъекты ведомственной структуры расходов бюджета за 2019 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 трех муниципальных образований (Бельское, Парфеновское и Тальниковское муниципальные образования), а также подтверждена законность и результативность деятельности по исполнению местных бюджетов в 2019 году. По каждому муниципальному образованию подготовлены заключения с предложениями и рекомендациями, адресованными главам поселений.

3. Оперативный анализ исполнения районного бюджета в 2020 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. Предварительный аудит заключался в проверке формирования районного бюджета и бюджетов сельских поселений Черемховского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, по результатам которой подготовлено 19 заключений.

В заключении об экспертизе бюджета Черемховского районного муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов отмечено, что бюджет сформирован в соответствии с нормами бюджетного законодательства с учетом фактических возможностей муниципалитета.

5. В отчетном периоде КСП была проведена экспертиза проекта муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры, спорта и туризма в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2021-2023 годы, по результатам которой подготовлено заключение.

6. В рамках взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Иркутской области в 2020 году было запланировано одно контрольное мероприятие «Проверка целевого и результативного использования средств, выделенных на финансовое обеспечение мер по ликвидации последствий наводнения, произошедшего на территории Иркутской области в 2019 году». На основании решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации Коллегией Контрольно-счетной палаты Иркутской области было принято решение об исключении на 2020 год данного контрольного мероприятия. На основании письма Контрольно-счетной палаты Иркутской области от 06.10.2020 № 01/28-1462 контрольное мероприятие было также исключено из плана работы КСП Черемховского района на 2020 год.

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

1) Проверка соблюдения законодательства РФ и Иркутской области при организации бюджетного процесса, целевого и эффективного использования средств в 2017-2018 годах в Голуметском и Бельском муниципальных образованиях. Данные контрольные мероприятия были включены в План работы КСП на 2019 год, были начаты в конце года, являлись переходящими и завершились в 2020 году.

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 6 980,9 тыс. рублей, которые выразились в нарушениях норм:

- бюджетного законодательства (нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств; применение неверной бюджетной классификации; не приведение и несвоевременное приведение муниципальных программ в соответствие с бюджетом в части объемов финансирования; несоответствие показателей отчета об исполнении бюджета показателям, содержащимся в формах бюджетной отчетности);

- 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);

- 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);

- законодательства при управлении и распоряжении муниципальным имуществом (нарушении порядка ведения реестра муниципального имущества).

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 соответствие 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.

2) «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования в 2019 году средств на выплату заработной платы работникам учреждений культуры».

Контрольным мероприятием было охвачено пять учреждений культуры, находящихся в ведении сельских поселений Черемховского района: МКУ «Культурно-спортивный центр Черемховского сельского поселения», МКУК «КДЦ Каменно-Ангарского СП», МКУ «КДЦ» «Голуметский СДК», МКУК «КДЦ Зерновского Сельского Поселения», МКУК «КДЦ Нижнеиретского Сельского Поселения».

Проверкой установлены следующие основные нарушения:

- отсутствие локальных нормативных актов, регулирующих вопросы оплаты труда работников;

- надбавка за стаж, предусмотренная положениями об оплате труда, не дифференцирована в зависимости от количества отработанных лет и не определен ее максимальный размер;

- необоснованные выплаты надбавок за стаж, за сложность, за категорию;

- выплата стимулирующих надбавок руководителю и работникам учреждений с нарушением методики расчета, без учета оценки эффективности деятельности;

- трудовые договоры с руководителями не соответствуют типовой форме и заключаются на неопределенный срок, что противоречит Уставам проверяемых учреждений;

- нарушения при оформлении трудовых отношений с работниками;

- выплата заработной платы и отпускных в более поздние сроки, чем предусмотрено соответствующими нормативными актами.

Кроме того, в большинстве проверенных учреждений культуры (кроме МКУК «КДЦ Нижнеиретского Сельского Поселения») установлено наличие в проверяемом периоде работников, не соответствующих основным квалификационным требованиям для замещения должностей в соответствии с Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих. Учредителям проверенных учреждений и руководителям направлены представления о выявленных нарушениях.

3) По обращению Прокуратуры г. Черемхово была включена в план работы и проведена «Проверка законности использования средств субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания МБУ «Автоцентр», направленных на организацию и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц Черемховского районного муниципального образования». Контрольным мероприятием было установлено, что оформление путевых листов не отвечает установленным требованиям (заполняются не все предусмотренные формой графы, не указываются адрес места назначения, время начала и окончания поездки; при заполнении оборотной стороны путевого листа используются записи, которые не позволяет установить маршрут движения автомобиля; пройденное расстояние до населенных пунктов превышает километраж, содержащийся в основной массе путевых листов; установлено систематическое нарушение хронологической последовательности регистрации путевых листов в журнале регистрации).

Также было установлено наличие запасов топлива у водителей в канистрах, что по мнению КСП приводит к отвлечению средств районного бюджета и нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств.

Кроме того, в нарушение законодательства в проверяемом периоде учреждением не был организован медицинский контроль водителей.

Руководителю учреждения выдано представление об устранении выявленных нарушений.

4) Также в 2020 году проведена проверка соблюдения требований законодательства РФ и Иркутской области при организации бюджетного процесса, целевого и эффективного использования в 2019 году бюджетных средств Саянского муниципального образования, в том числе средств муниципального дорожного фонда.

Контрольными мероприятиями охвачены вопросы соответствия нормативно-правовой основы проверяемого муниципального образования бюджетному законодательству, проанализировано исполнение бюджета на предмет законности, эффективности и целевого характера использования средств, а также рассмотрен вопрос соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг. Отдельным вопросом контрольного мероприятия являлась проверка соблюдения требований законодательства при расходовании средств муниципального дорожного фонда.

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

По результатам контрольных мероприятий общая сумма нарушений составила 1 994,2 тыс. рублей, которые выразились в нарушениях норм:

- бюджетного законодательства (не приведение муниципальных программ в соответствие с бюджетом в части объемов финансирования; нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств);

- трудового законодательства (нарушения при оформлении трудовых отношений с руководителем учреждения; отсутствие соглашений об изменении условий оплаты труда работников; несоответствие надбавок, установленных в штатных расписаниях, нормативным актам, регулирующим вопросы оплаты труда; отсутствие нормативного акта, утверждающего показатели эффективности деятельности руководителя; выплата стимулирующих надбавок работникам с нарушением методики расчета);

- законодательства о закупках (нарушение сроков оплаты по заключенным контрактам; заключение контрактов без проведения конкурсных процедур, т.е. контракты, по которым выявлены признаки дробления закупки).

При расходовании средств дорожного фонда установлено завышение объема работ, предусмотренных локальным ресурсным сметным расчетом в отсутствие правовых оснований. Установлено принятие и оплата части не выполненных работ. Кроме того, до настоящего времени администрацией не завершен процесс паспортизации дорожных объектов, предусмотренный Классификацией работ по содержанию автомобильных дорог.

В адрес главы поселения направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.

8. В рамках соглашения о взаимодействии с прокуратурой города Черемхово КСП участвовала в проверке законности использования финансовых ресурсов ООО «СТЭК-М». Проверяемый период деятельности – 2019 год и истекший период 2020 года, по результатам составлена информационно-аналитическая справка.

В соответствии с Положением о КСП в отчетном периоде штатная численность КСП составляла три единицы – председатель и два инспектора в аппарате КСП, фактическая численность составляет два человека. Все сотрудники КСП являются подготовленными специалистами, имеют соответствующее занимаемой должности высшее образование и опыт работы. Один сотрудник в отчетном периоде прошел обучение на курсах повышения квалификации.

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.

Финансовое обеспечение деятельности КСП осуществлялось в основном на выплату заработной платы сотрудникам КСП и текущее обеспечение деятельности. Расходы на содержание палаты в 2020 году составили 2 591,8 тыс. рублей, в том числе 389,7 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений.

Основным приоритетом в деятельности КСП в 2021 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. Кроме того, в 2021 году особое внимание Контрольно-счетной палаты будет ожидаемо уделено контролю за реализацией национальных проектов на территории Черемховского районного муниципального образования, на которые поступают целевые бюджетные ассигнования.

Исполняющая обязанности председателя Л.В. Сергеева