**Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 2019 год**

**I. Основные задачи и правовое регулирование деятельности контрольно-счетной палаты**

 Контрольно-счетная палата муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» (далее-контрольно-счетная палата) в своей деятельности руководствовалась Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом 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 муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденным решением Людиновского Районного Собрания (далее - ЛРС) от 25.04.2012 № 181, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

 В рамках Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденным решением ЛРС от 25.04.2012 № 181 и общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля, утвержденным Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетная палата по осуществлению внешнего финансового контроля имеет 18 стандартов.

 Все нормативные документы (регламент, планы работы, стандарты, положение о контрольно-счетной палате и иные документы) связанные с деятельностью контрольно-счетной палаты опубликованы на сайте администрации муниципального района (в разделе контрольно-счетная палата).

 Контрольные, экспертно-аналитические мероприятия, обеспечивающие единую систему контроля за исполнением бюджетов муниципального района, городского и сельских поселений, проводились в соответствии с регламентом, стандартами и утвержденным планом работы.

 Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, контрольно-счетная палата в своей работе основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

 Фактическая численность работников контрольно-счетной палаты состоит из двух человек, имеющих высшее финансово-экономическое образование. Расходы на содержание контрольно-счетной палаты в 2019 году составили в объеме *1 870 тыс. рублей*.

Приоритетной задачей контрольно-счетной палаты являлось и является осуществление контроля за законным и эффективным использованием бюджетных средств, муниципального имущества, а также проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из требований законодательства Российской Федерации.

План работы на 2019 год был сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на контрольно-счетную палату полномочий, определенных законодательными нормативными актами.

В соответствии с предоставленными полномочиями контрольно-счетная палата в отчетном периоде обеспечила выполнение всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных Планом работы, утвержденным Приказом от 26.12.2018 № 8-А.

 В отчетном периоде деятельность контрольно-счетной палаты была направлена на повышение результативности и эффективности контрольной работы.

В Отчете отражены результаты деятельности контрольно-счетной по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных законодательством.

**Задачами контрольных мероприятий являлись:**

* контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные отношения, в ходе исполнения бюджета;
* контроль за достоверностью бухгалтерского учета и отчетности;
* контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества.

**Целью проверок являлось:** выявление и пресечение нарушений в области бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные отношения.

Объектами контрольных мероприятий являлись:

муниципальные учреждения (МКУ «Дворец культуры им. Г.Д. Гогиберидзе», МКУ «Людиновская служба заказчика», МКУ «ДЮСШ», МКУК «Районный дом культуры», МКУК «Школа искусств № 1», МКУК» Централизованная библиотечная система города Людиново и Людиновского района», Отдел культуры администрации муниципального района, МКУ «ЕДДС»). Контрольные мероприятия в учреждениях проведены на предмет целевого и эффективного расходования бюджетных средств и имущества;

* администрация муниципального района. Контрольные мероприятия проведены на предмет аудита эффективности использования бюджетных средств направленных на реализацию муниципальных программ.

**II. Основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты за 2019 год**

В соответствии с утвержденным Планом работы в отчетном периоде проведено 74 мероприятий, из них:

- 16 контрольных мероприятий;

- 58 экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольные мероприятия проведены на тему:

* целевого и эффективного расходования бюджетных средств и имущества в учреждениях муниципального района (8 проверок);
* аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальных программ (8 проверок).

По отношению к прошлому году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведено больше на 32 мероприятия.

По результатам контрольных мероприятий составлено 16 актов проверок, а на экспертно-аналитические мероприятия подготовлено 58 заключений.

В процессе проведения контрольных мероприятий проверено расходование бюджетных средств в объеме ***471 213,0 тыс. рублей*.** Кроме того в процессе проверки проведено 8 мероприятий по соблюдению установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в объеме ***310 398,0 тыс. рублей***.

В ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля выявлены финансовые нарушения на сумму ***29 693,0 тыс. рублей***. Финансовые нарушения по сравнению с прошлым годом сократились на ***522 276, 3 тыс. рублей***, за счет сокращения нарушений в области учета и использования имущества, что свидетельствует о положительной динамике.

Кроме того, выявлено неэффективное использование бюджетных средств (неустойка, штрафные санкции, расходы несвойственные для муниципальных программ и оплата расходов за выполненные проектные работы, по результатам которых не даны положительные заключения экспертизы) на сумму ***3 750,0 тыс. рублей***.По данному виду нарушений расходы по сравнению с прошлым годом сократились на ***9 264,7 тыс. рублей***, или 71,2%.

В составе финансовых нарушений в 2019 году выявлены:

* нарушения при формировании и исполнении бюджетов - на сумму ***1 421,0 тыс. рублей*** (нарушения в оплате труда), что составило 4,8 % в общем объеме нарушений*;*
* нарушения в ведении бухгалтерского учета и отчетности - на сумму ***18 684,0 тыс. рублей*** (нарушения в применении бюджетной классификации, неправильное отражение в учете по счетам фактов хозяйственной жизни экономического субъекта), что составило 63,0% в общем объеме нарушений;
* нарушения в сфере управления, использования и учета муниципального имущества - на сумму ***8 898,0 тыс. рублей***, что составило 30,0% в общем объеме всех нарушений, (нарушения, связанные с не отражением в учете земельных участков и не регистрации право собственности на них);
* нецелевое использование бюджетных средств - на сумму ***55,0 тыс. рублей*** (расходование средств бюджета муниципального района на цели не связанные с деятельностью учреждений), или 0,2% в общем объеме нарушений;
* нарушения при осуществлении муниципальных закупок - на сумму ***75,0 тыс. рублей*** (муниципальный контракт заключен, а услуга, связанная с концертной деятельностью не оказана, на взыскание задолженности имеется решение Калужского арбитражного суда), что составляет 0,2% в общем объеме всех нарушений;
* иные нарушения на сумму ***560,0 тыс. рублей*** (расходы на проведение мероприятий, при отсутствии объектов в учете), или 1,8% в общем объеме нарушений.

В составе всех нарушений наибольший удельный вес занимают нарушения связанные с ведением бухгалтерского учета и учета имущества.

По отдельным учреждениям в ходе осуществления внешнего финансового контроля в соответствии с утвержденным классификатором нарушений, выявлены нарушения, не имеющие суммового выражения, в частности нарушения:

порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;

порядка формирования (изменения) муниципального задания;

порядка ведения кассовых операций;

требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;

порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет»;

предоставления в аренду имущества без согласия собственника и оформления договорных отношений;

законодательных актов в учредительных документах.

Экспертно-аналитические мероприятия проведены на предмет исполнения бюджетов муниципального района, городского и сельских поселений.

Кроме того в соответствии с пунктом 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 7 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате проводились финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального района, а также муниципальных программ.

В нарушение постановления администрации муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» от 26.10.2018 № 1547 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» проекты постановлений об утверждении муниципальных программ и проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы практически до сентября 2019 года не направлялись в контрольно-счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы.

После неоднократных замечаний при проведении внешнего финансового контроля связанных с реализацией муниципальных программ проекты постановлений с сентября 2019 года направляются в контрольно-счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы.

В процессе проведения экспертиз муниципальных программ выявлены типичные нарушения, в частности:

 в нарушение статьи 179 БК РФ в объёмы финансирования муниципальных программ вносились несвоевременно изменения в соответствии с решениями о бюджетах;

 в разделах «Обоснование объёма финансовых ресурсов, необходимых для реализации муниципальных программ» отсутствуют обоснования объёма финансовых ресурсов, необходимых для реализации программ, а предусмотрен только общий объём финансовых ресурсов;

 арифметические ошибки в подсчете итогов в общих объемах финансирования и по мероприятиям;

 цели и индикаторы муниципальных программах, изложенные в Паспортах программ не соответствуют установленным требованиям, в том числе:

 в целях отсутствует конкретность, измеримость, достижимость;

 индикаторы не содержат количественных показателей, что не позволяет оценить ход реализации и достижения целей программы.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий даны заключения, которые с учетом замечаний и предложений направлены главе муниципального района, главе администрации муниципального района, главе городского поселения, главам администраций и главам сельских поселений.

В рамках реализации экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палатой проведены:

* внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района и бюджетов поселений за 2018 год (7 заключений);
* проверки исполнения бюджета муниципального района и бюджетов поселений за 6 месяцев 2019 года и 9 месяцев 2019 года (14 заключений);
* экспертиза проектов решений ЛРС «О бюджете муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», а также экспертиза проектов бюджета городского и сельских поселений, экспертиза на соответствие представленных документом с проектом бюджета городского поселения (11 заключений);
* экспертизы на проекты муниципальных программ, нормативно правовые акты по оплате труда, о внесении изменений в решения ЛРС (25 заключений).

Внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов включали проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год, которая проведена в соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ в целях установления законности, степени полноты и достоверности бюджетной отчётности.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на основании представленных форм бюджетной отчетности.

В процессе проверок выявлено, что в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ от 28.12.2010 № 191н администрациями сельских поселений в приложениях к пояснительной записке не заполнены таблицы: №3 «Сведения об исполнении текстовых частей решения о бюджете», №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля».

Для проведения внешнего финансового контроля отдельными сельскими поселениями нарушались сроки предоставления отчетов об исполнении бюджетов за 2018 год, и проектов решений на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

 В нарушение требований, установленных статьёй 184.2.БК РФ и статьёй 3.1. Положения о бюджетном процессе сельскими поселениями в составе документов к Проекту решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021и 2022 годов не представлен реестр источников доходов сельского поселения.

В процессе проведения внешнего финансового контроля при исполнении бюджетов сельских поселений выявлены нарушения Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

на опахивание минерализованной полосы вокруг населенных пунктов, очистку дорог от снега договора заключались без проведения конкурсных процедур;

исполнителями в договорах заключенных с единственными подрядчиками, цены определялись без обоснования;

в связи с дроблением услуг не соблюдался принцип обеспечения конкуренции.

Сельскими поселениями субсидии на возмещение затрат и убытков за ТЭР предоставлялись обществу с ограниченной ответственностью без обоснования.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий отражены в заключениях контрольно-счетной палаты и направлены в представительные органы местного самоуправления.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в адрес руководителей учреждений и предприятия направлено 14 представлений и 1 предписание. К дисциплинарной ответственности привлечено два должностных лица.

**Структура выявленных нарушений с учетом неэффективного расходования бюджетных средств в 2019 году (тыс. рублей)**

**Структура выявленных нарушений в 2019 году в сравнении с 2017-2018 гг. (тыс. рублей)**

Всего по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий устранено финансовых нарушений на сумму ***28 106,0 тыс. рублей*,** что составляет 84,0% от общего объема всех выявленных нарушений (нарушения, в учете и регистрации право собственности на земельные участки устранены в полном объеме ***8 898,0 тыс. рублей*)**.

 **Нарушения, выявленные и устраненные, в 2017-2019 годах (тыс. рублей)**

Количество выявленных нарушений и объем финансовых нарушений в отчетном периоде по отношению к 2017 году и 2018 году сократился довольно в значительном объеме на 35,0% и в 6,0 раз соответственно.

**III. Информационное обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты**

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 6-ФЗ и статьей 20 Положения о контрольно-счетной палате в целях обеспечения доступа к информации о деятельности контрольно-счетной палаты на сайте администрации муниципального района размещено 78 информационных сообщений о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и выявленных нарушениях и одна публикация в газете Людиновский рабочий (отчет о деятельности контрольно-счетной палаты за 2018 год).

По результатам проведенных контрольных мероприятий с руководителями учреждений культуры, отдела культуры и работниками централизованной бухгалтерии проведено совещание, на котором было обращено внимание на выявленные нарушения в сфере расходования бюджетных средств, использования муниципального имущества и ведении бухгалтерского учета.

Кроме того, контрольно-счетной палатой с участием заместителя главы администрации муниципального района, заведующей отделом финансов, специалистов отделов финансов, начальников отделов администрации муниципального района, главных бухгалтеров и бухгалтеров централизованных бухгалтерий отдела образования, отдела культуры, ведущих специалистов администраций сельских поселений проведено совещание, на котором обсуждались типичные нарушения, выявленные в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанные с учетом имущества, нормативных актов по оплате труда, применением бюджетной классификации и формированием муниципальных программ.

Информация о результатах всех проведенных контрольных мероприятий своевременно направлялась главе администрации муниципального района, главе муниципального района.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в муниципальные органы направлено 150 информационных писем.

Во исполнение Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» сведения о доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера сотрудников контрольно-счетной палаты, их супругов и несовершеннолетних детей за 2018 год в установленном порядке размещены на официальном сайте в сети Интернет.

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты за 2019 год утвержден приказом от 28. 01.2020 № 1-А.

В рамках Федерального закона № 6-ФЗ и Положения о контрольно-счетной палате на 2020 год функции внешнего финансового контроля городским и сельскими поселениями переданы контрольно-счетной палате муниципального района.

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты за 2019 год утвержден приказом от 28.01.2020 № 1-А, рассмотрен 30.04.2020 ЛРС.

**IV. Заключительная часть**

Деятельность контрольно-счетной палаты в 2020 будет направлена на безусловное выполнение утвержденного плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на повышение эффективности внешнего финансового контроля за счет осуществления функций аудита эффективности использования муниципальных ресурсов, как одного из приоритетных направлений контрольной и экспертно-аналитической работы.

. План работы на 2020 год сформирован в соответствии с полномочиями контрольно-счетной палаты определенными законодательными нормативными актами.

 В 2020 году планируется продолжить работу по реализации своих полномочий в сфере:

 осуществления предварительного, текущего и последующего контроля исполнения бюджета муниципального района;

 контроля за исполнением бюджета городского и сельских поселений;

 финансово-экономической экспертизы муниципальных программ;

 внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района, городского и сельских поселений;

 осуществления анализа муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов;

 исполнения статьи 98 Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Председатель контрольно-счетной палаты В.А. Афонина**