**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЗАЛАРИНСКИЙ РАЙОН»**

**ЗА 2021 ГОД**

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Заларинский район» (далее КСП МО «Заларинский район») является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованного районной Думой.

КСП МО «Заларинский район» осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, федерального законодательства, Устава МО «Заларинский район», законов Иркутской области и иных нормативно-правовых актов Контрольно-счётной палаты МО «Заларинский район».

Годовой план деятельности КСП МО «Заларинский район» разрабатывается самостоятельно с учётом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Планирование и организация контрольных мероприятий в 2021 году осуществлялась КСП МО «Заларинский район» с учетом поручений районной Думы, предложений Мэра района, обращений Контрольно-счетной палаты Иркутской области. За 2021 год в КСП МО «Заларинский район» поступило 2 поручения (предложения, обращения) на проведение контрольных мероприятий: от Районной Думы МО «Заларинский район» - 1 и от КСП Иркутской области - 1.

В течение года в районную Думу была представлена объективная и оперативная информация по результатам формирования и исполнения бюджета района и бюджетов поселений, вносимых в бюджет изменений и дополнений, о результатах аудита нормативно-правовых актов, утверждаемых районной Думой по основным финансовым вопросам.

**Основные результаты деятельности КСП МО «Заларинский район»**

Контрольно-счётной палатой МО «Заларинский район» в 2021 году проведено 56 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них: контрольных мероприятий - 4, экспертно-аналитических мероприятий – 52, в том числе внешние проверки годовых отчётов - 15. Проверками было охвачено 34 объекта, из них: муниципальное образование «Заларинский район», 14 поселений Заларинского района, 7 учреждений органов местного самоуправления (администрация района, комитеты, Дума и КСП), 10 муниципальных бюджетных учреждений и 2 муниципальных автономных учреждения.

Общий объем проверенных средств в 2021 году составил 2 102 280,40 тыс.руб. (с учетом внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов района и поселений).

По результатам контрольных мероприятий оформлено 63 документа, в том числе: 4 - акта по контрольным мероприятиям, 52 - аудиторских заключения, 4 - отчёта о результатах контрольных мероприятий и 3 - информационно-аналитических записки.

По результатам проведения указанных экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой были установлены отдельные нарушения Бюджетного Кодекса РФ, нормативно-правовых актов Российской Федерации, Иркутской области, муниципального района и поселений. В связи с этим даны соответствующие рекомендации и предложения органам местного самоуправления по устранению данных нарушений.

В связи с изменениями Федерального закона 6-ФЗ от 7 февраля 2011 года «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», внесённых Федеральным законом 255-ФЗ от 1 июля 2021 года Контрольно-счетной палатой проведена работа по разработке нормативно-правовых актов.

Утверждены решением районной Думы Положение о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Заларинский район», Положение о материальном и социальном обеспечении председателя, аудитора Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Заларинский район» и проведена процедура назначения аудитора сроком на 5 лет

Ежегодный отчет о деятельности КСП МО «Залариский район» публикуется в газете «Сельская новь» и размещается на официальном сайте КСП МО «Заларинский район» в сети Интернет.

**Нарушения при использовании средств местного бюджета, выявленные в ходе осуществления внешнего муниципального аудита (контроля)**

Общая сумма выявленных нарушений по результатам всех проведенных контрольных мероприятий за 2021 год составила 3 074,1 тыс.руб. со снижением к уровню 2020 года на 46%. Устранено выявленных нарушений на общую сумму 1 269,7 тыс.руб. Обеспечен возврат средств в бюджет – 490,7 тыс.руб.

По своей структуре, согласно утвержденному классификатору, нарушения группируются по следующим видам:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 2 150,8 тыс.руб. или 70%;

- нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности – 785,6 тыс.руб. или 25%;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 137,7 тыс.руб. или 5%.

Неэффективное использование бюджетных средств согласно ст.34 Бюджетного Кодекса РФ за 2021 год составило 1669,3 тыс.руб.

**Нарушения при формировании и исполнении бюджетов**

Контрольно-счётной палатой в соответствии Бюджетным Кодексом Российской Федерации и планом работы на 2021 год, в установленные сроки проведена экспертно-аналитическая работа, в том числе:

- экспертиза проектов решений районной Думы и Дум 14-ти поселений о бюджете района и бюджетах поселений на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, подготовлено 30 аудиторских заключений;

- проведение 15 внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета района и 14-ти поселений за 2020 год, включая проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- экспертиза проектов паспортов муниципальных программ, включаемых в проект бюджета Заларинского района на текущий год и плановый период;

- экспертиза проектов решений районной Думы о внесении изменений в бюджет МО «Заларинский район» на 2021 год, подготовлено 6 аудиторских заключений;

- проведены контрольные мероприятия по 4 учреждения по вопросам оплаты труда, реализации проектов народных инициатив, управления и распоряжения муниципальным имуществом, финансово-хозяйственной деятельности, подготовлено 4 акта и 4 отчёта.

В ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля выявлено нарушений при формировании и исполнении бюджета МО «Заларинский район» на сумму 2150,3 тыс.руб., в том числе:

- в нарушение положений об оплате труда глав, муниципальных служащих, технических исполнителей и вспомогательного персонала сельских поселений установлено неправомерное начисление и выплата заработной платы за 2020 год в сумме 359,9 тыс.руб. (Мойганское МО, Моисеевское МО, Веренское МО, Тыретское, Бабагайское МО, Бажирское МО, Владимирское МО, Холмогойское МО и Троицкое МО);

- в нарушение положений об оплате труда муниципальных служащих, технических исполнителей и вспомогательного персонала органов местного самоуправления МО «Заларинский район» установлено неправомерное начисление и выплата заработной платы в сумме 254,9 тыс.руб. (Администрация МО «Заларинский район», Комитет образования, Комитет культуры и Комитет по экономике и финансам);

- в отсутствие нормативно-правовых актов и нарушение положений об оплате труда руководителей и работников учреждений культуры поселений неправомерное начисление и выплата заработной платы и стимулирующих выплат в сумме 434,2 тыс.руб. Рекомендовано внести изменения в нормативные акты по оплате труда данных категорий работников в части установления должностных окладов, надбавок и стимулирующих выплат (Бабагайское МО, Владимирское МО, Черемшанское МО, Хор-Тагнинское МО, Троицкое МО, Мойганское МО и Холмогойское МО);

- в отсутствие нормативно-правовых актов и нарушение положений об оплате труда руководителей и работников учреждений неправомерное начисление и выплата заработной платы и стимулирующих выплат в сумме 987,6 тыс.руб. (МБОУ Тыретская СОШ, МАУ «Культура – Сервис» и МАУ оздоровительный лагерь «Орлёнок»).

 По результатам проведённых проверок даны рекомендации по внесению изменений в нормативно-правовые акты об оплате труда муниципальных служащих, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и вспомогательного персонала и работников культуры.

 Рекомендовано произвести перерасчёт заработной платы и возврат переплаты в бюджет МО «Заларинский район» и поселений Заларинского района. В течение года обеспечен возврат средств в бюджет в сумме 490,7 тыс.руб.

Проведенные проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений показали, что в целом, бюджетный процесс в муниципальных образованиях в 2020 году осуществлялся в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

**Нарушения ведения бухгалтерского учёта**

В рамках осуществления внешнего финансового контроля оценена полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности, дана оценка бюджетных показателей по доходным источникам и по основным разделам бюджетной классификации расходов, проверено соблюдение предусмотренных законодательством предельных объемов долговых обязательств и соблюдение ограничений дефицита бюджетов.

В результате внешней проверки исполнения бюджетов 14 поселений проверено средств бюджетов поселений Заларинского района в объеме 337,6 млн.руб.

Проведено 4 контрольных мероприятия в сфере деятельности организаций с участием муниципального образования в их уставных капиталах, бюджетных учреждениях и прочих организациях объём расходов по которым составил 27,4 млн.руб..

В нарушение Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157-н и Федерального Закона от 6.12.2011 года № 402 «О бухгалтерском учете» установлено нарушений действующего законодательства по ведению бухгалтерского учёта на сумму 785,6 тыс.руб. или 25% от общей суммы нарушений за 2021 год, в том числе:

- оплата расходов осуществлена на основании не оформленных должным образом первичных бухгалтерских документов по фактам хозяйственной деятельности в сумме 557,2 тыс.руб. (Веренское МО, Ханжиновское МО, Семёновское МО, Троицкое МО и МБОУ Тыретская СОШ);

- нарушение порядка работы с подотчетными суммами при оформлении авансовых отчётов в сумме 49,7 тыс.руб. (Моисеевское МО, Хор-Тагнинское МО, МАУ оздоровительный лагерь «Орлёнок»);

- нарушение порядка ведения кассовых операций в части несвоевременного отражения поступивших наличных денежных средств в сумме 31,8 тыс.руб. в кассовой книге (Мойганское МО);

- нарушение порядка учёта материальных ценностей в части несвоевременного и неправомерного списания строительных материалов и запасных частей при отсутствии дефектных ведомостей, сметных расчётов на сумму 147,0 тыс.руб. (МАУ оздоровительный лагерь «Орлёнок»).

**Нарушения в сфере управления и распоряжения**

**муниципальной собственностью**

 В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью проведена проверка Комитета по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Заларинский район» по вопросу эффективности исполнения прогнозного плана приватизации муниципального имущества и получения доходов от реализации имущества за 2020 год.

 Установлены следующие нарушения:

- отсутствие необходимой, предусмотренной законодательством, нормативной базы по распоряжению и управлению муниципальным имуществом;

- ненадлежащим образом организована работа по ведению Реестра муниципальной казны;

- ненадлежащим образом ведётся бухгалтерский учет имущества казны;

- отсутствует контроль  за сохранностью и целевым использованием имущества, входящего в состав муниципальной казны;

- нарушена периодичность проведения инвентаризации муниципального имущества;

- отсутствуют специализированные программные средства для работы с Реестром.

 Контрольно-счётной палатой МО «Заларинский район» рекомендовано устранить указанные нарушения и привести в соответствии с действующим законодательством.

**Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц**

При проведении внешних проверок годовых отчётов по исполнению бюджетов поселений и контрольных мероприятий проводился аудит в сфере муниципальных закупок на предмет законности заключения и эффективности исполнения муниципальных контрактов на основании Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федерального закона № 44-ФЗ). Сумма выявленных нарушений в 2021 году при осуществлении муниципальных закупок составила 137,7 тыс. рублей или 4% общего объема выявленных нарушений.

При проведении проверок в поселениях установлено нарушение п.1. ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ установлено нарушение в части неправомерного внесения изменений в контракт по срокам исполнения, неисполнения сроков выполнения работ и отсутствие предъявления штрафных санкций за просрочку исполнения муниципального контракта на выполнение работ на сумму 137,7 тыс.руб. (Тыретское МО, Троицкое МО, Бажирское МО).

**Нецелевое использование бюджетных средств**

Нецелевого использования бюджетных средств в 2021 году не установлено.

**Меры, принятые КСП МО «Заларинский район» в ходе и по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

КСП МО «Заларинский район» в 2021 году реализовала полномочия по принятию мер в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба, а также возмещению причиненного вреда.

Устранено объектами контроля выявленных нарушений в 2021 году в сумме 1269,7 тыс.руб. и произведён возврат неправомерно начисленной заработной платы работников органов местного самоуправления и культуры в сумме 490,7 тыс.руб.

Руководителям проверяемых объектов вынесено 2 Представления Контрольно-счетной палаты, которые исполнены и сняты с контроля. Привлечено к дисциплинарной ответственности 3 должностных лица. От руководителей объектов проверок, в адрес которых направлены представления и предписания, получены ответы о принятых мерах по устранению замечаний и нарушений, отмеченных в заключениях и отчетах КСП МО «Заларинский район».

Результаты контрольных мероприятий рассматривались на заседаниях районной Думы, Административного комитета Администрации района с вынесением соответствующих решений по устранению выявленных нарушений и применению мер ответственности к виновным должностным лицам.

**Экспертно-аналитическая работа, проведенная совместно**

**со Счетной палатой Иркутской области**

В отчетном периоде КСП МО «Заларинский район» приняла участие в параллельном с КСО Иркутской области экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субсидии на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, а также заработной платы с начислениями на неё техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области».

Проверено 17 муниципальных учреждений и установлено нарушений при начислении заработной платы на сумму 272,8 тыс.руб.

**Взаимодействие с правоохранительными органами**

В соответствии с действующим законодательством, у Контрольно-счетной палаты района заключены соответствующие Соглашения о взаимодействии с Прокуратурой района, с Заларинским межрайонным следственным отделом Следственного Управления СК РФ по Иркутской области, с Межмуниципальным отделом Министерства внутренних дел России «Заларинский».

 В соответствии с заключенными Соглашениями о взаимодействии, 22 материала, включая заключения КСП по исполнению бюджета МО «Заларинский район», по поселениям Заларинского района и контрольным мероприятиям, было направлено в Прокуратуру района.

Материалы проверок в Следственный комитет в 2021 году не направлялись.

**Обеспечение деятельности КСП МО «Заларинский район»**

Контрольно-счетная палата района является органом местного самоуправления, обладает правами юридического лица. В отчетном периоде на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты израсходовано средств местного бюджета на общую сумму 3694,0 тыс.руб., включая заработную плату и начисления на неё, материальные затраты и прочие расходы.

Проблема результативности контрольной деятельности в полной мере пока не решена, так как численность Контрольно-счетной палаты не соответствует нормативной численности.

В процессе своей деятельности должностные лица Контрольно-счетной палаты постоянно работают над повышением своего профессионального уровня, изучая законодательство Российской Федерации и Иркутской области, анализируют местные нормативно-правовые акты. За 2021 год принимали участие в коллегии и 10 видеоконференциях, проводимых Контрольно-счетной палатой Иркутской области по вопросам деятельности.

**Задачи КСП МО «Заларинский район» на предстоящий период**

КСП МО «Заларинский район» в 2022 году продолжит осуществление внешнего муниципального аудита (контроля) в рамках Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Заларинский район».

 Во исполнение задач, законодательно закрепленных за Контрольно-счётной палатой, в 2022 году запланировано проведение 40 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с учетом поручений районной Думы и предложений Мэра Заларинского района. Контрольные мероприятия совместно с Контрольно-счетной палатой Иркутской области будут проводиться на основании полученных запросов.

Основное внимание будет уделено контролю за исполнением бюджета, муниципальных программ, использованию средств на реализацию проектов народных инициатив, средств дорожного фонда, использованию муниципального имущества и проведению аудита в сфере закупок.

Председатель

КСП МО «Заларинский район» Т.В Зотова