ПРИЛОЖЕНИЕ

к решению Совета

муниципального образования

Приморско-Ахтарский район

от 27 мая 2020 года № 642

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район за 2019 год**

**1. Общие положения**

Отчёт о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее – Отчёт) за 2019 год представляется на рассмотрение Совету муниципального образования Приморско-Ахтарский район во исполнение [статьи 19](consultantplus://offline/ref=FD4EC6B33E263625F082102B56983E0C9996CC1A13DA93534E5CC9C6F5CC402AC92CBA94E67D53A2wDFEU) Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), статьи 46 Устава муниципального образования Приморско-Ахтарский район и статьи 20 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

В представленном отчете отражены основные направления деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее – контрольно-счетная палата, палата) в 2019 году, информация о количестве проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, их общих результатах, о принятых объектами проверок мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В отчете отражены итоги иной деятельности контрольно-счетной палаты: организационной, информационной, а также приоритетные направления деятельности контрольно-счетной палаты в 2019 году.

**2. Основные направления деятельности контрольно-**

**счетной палаты в отчетном году**

Контрольно-счётная палата осуществляла деятельность на основании плана работы на год, сформированного с учётом предложений главы МО Приморско-Ахтарский район, Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район, Прокуратуры района, а также иных мероприятий в рамках информационной, организационно-методической и прочей деятельности.

Планирование деятельности контрольно-счетной палаты на 2019 год осуществлялось исходя из:

- необходимости соблюдения процедур и сроков проведения мероприятий по формированию и исполнению местного бюджета, установленных бюджетным законодательством;

- полномочий, предусмотренных Бюджетным кодексом, Федеральным законом № 6-ФЗ, Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=17C6AB3787556490827D8E0515F7441BD3DC8BC58024B48F70B86BA886e6x6L) № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон N 44-ФЗ) и Положением о контрольно-счетной палате;

- наличия трудовых ресурсов, а именно численности контрольно-счетной палаты.

Деятельность контрольно-счётной палаты в отчётном году была направлена на предоставление Советам муниципальных образований Приморско-Ахтарского района, главам муниципальных образований Приморско-Ахтарского района, населению Приморско-Ахтарского района объективной и независимой информации о выполнении органами местного самоуправления бюджетных полномочий, о соблюдении порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Целью контрольной и экспертно-аналитической деятельности являлась разработка предложений и рекомендаций, направленных не только на устранение выявленных нарушений и недостатков, а также на их предотвращение и предупреждение, на выявление системных причин, негативно влияющих на качество управленческих решений принимаемых органами местного самоуправления.

Системный контроль осуществлялся за постановкой и ведением бюджетного (бухгалтерского) учёта, соблюдением требований по составлению бюджетной (бухгалтерской) отчётности, в том числе с учётом требований стандартов бухгалтерского учёта (далее – СБУ), вступивших в силу в отчётном периоде. В целях их соблюдения отдельным главным распорядителям бюджетных средств выдавались предписания о необходимости проведения инвентаризации финансовых и нефинансовых активов в соответствии с новыми требованиями СБУ. На особом контроле находились вопросы достоверности и соответствия реестра муниципального имущества и учёта балансодержателей, своевременности и полноты учёта земельных участков с учётом изменения их кадастровой стоимости.

Важнейшими задачами, как и прежде, оставался контроль за устранением выявленных нарушений и недостатков. Палатой принимались меры, направленные на предотвращение нецелевого, неправомерного и неэффективного расходования средств местного бюджета, в том числе посредством обобщения результатов проведённых мероприятий и доведения их до сведения главных распорядителей бюджетных средств и подведомственных им учреждений и предприятий.

3. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты

В отчётном периоде все плановые мероприятия исполнены, помимо плановых, были проведены мероприятия по поручению Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район и Прокуратуры Приморско-Ахтарского района.

При классификации нарушений использован Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля в Краснодарском крае, утвержденный решением IV Конференции Совета контрольно-счетных органов Краснодарского края от 25.03.2016. Учет результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в разрезе количественных и суммовых нарушений (недостатков в работе) с указанием их кодов, предусмотренных Классификатором.

Всего в отчётном году проведено 30 контрольных и 153 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе, в соответствии с Соглашениями о передаче контрольно-счетной палате полномочий контрольно-счетного органа по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля поселений Приморско-Ахтарского района контрольно-счетная палата провела 62  мероприятия, из них 15 контрольно-ревизионных мероприятий, 47 экспертно-аналитических мероприятий.

**3.1 Контрольная деятельность**

В отчётном году проведено 30 контрольно-ревизионных мероприятий. Объектами контроля являлись: 24 структурных и отраслевых подразделений администрации МО, администраций поселений (ГРБС), 4 муниципальных учреждений, 1 муниципальное предприятие. Проведено 3 внеплановых мероприятия по поручению Прокуратуры района.

По всем мероприятиям подготовлены соответствующие акты, справки которые доведены до сведения руководителей проверяемых органов и организаций.

В 2019 году контрольно-счетной палатой контрольными мероприятиями выявлено нарушений всего на сумму 281 334,0 тыс. рублей, в том числе:

выявлено финансовых нарушений на сумму 3090,9 тыс. рублей, в том числе: недополученные доходы – 389,0 тыс. рублей, прочих нарушений – 2 701,9 тыс. рублей;

выявлено неэффективного использования средств на сумму 8 232,4 тыс. рублей;

выявлено нарушений порядка ведения бюджетного учета и отчетности на сумму 77 125,4 тыс. рублей, в том числе повлекшие недостоверность отчетности – 4901,1 тыс. рублей;

стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом – 187 155,8 тыс. рублей, в том числе: неэффективное использование имущества– 7 364,5 тыс. рублей; неучтенное в Реестре муниципального имущества (в полном объеме и/или своевременно) – 64573,5 тыс. рублей; с прочими нарушениями – 115 217,8 тыс. рублей.

установлено расходование средств с нарушением действующего бюджетного законодательства, законодательства о труде, нарушений инструкций Банка РФ в сумме 5729,5 тыс. рублей;

Среди выявленных финансово-бюджетных нарушений и недостатков наибольшее значение имеют неправомерные (незаконные) расходы бюджетных средств (неправомерно полученная заработная плата, неправомерное списание горюче-смазочных материалов, приписки в километраже при списании бензина, одновременное списание на 2 автомобиля, списание при нахождении водителя в отпуске и т.д.) в сумме 2 368,9 тыс. рублей, недостачи и другие нарушения в сумме 333,0 тыс. рублей.

Факты неэффективного использование бюджетных средств составили 8 232,4 тыс. рублей. К ним относятся нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных учреждений, выплаты доплат стимулирующего характера без учета показателей, критериев оценки, позволяющих оценить результативность и качество работы; не достигнуты целевые показатели результативности, предусмотренные муниципальной программой, неэффективные расходы на оплату труда руководителя и другие.

Среди выявленных нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности выявлены нарушения, повлиявшие на достоверность отчетности в сумме 4901,1 тыс. рублей (не учтенная задолженность пени по договорам аренды земельных участков), прочие нарушения 72 224,3 тыс. рублей, к ним относятся нарушения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, нарушение требований к организации осуществление внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, необоснованное списание имущества, несоответствие данных бюджетной отчетности и данным базы «Неналоговые доходы» по платежам за аренду земли, и другие.

Среди выявленных нарушений порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом района и поселений установлено:

неэффективное использование имущества (движимое имущество длительное время не используется) на сумму 7 364,5 тыс. рублей;

неучтенное в Реестре муниципального имущества, числящиеся в учете объекты на сумму 64 573,5 тыс. рублей;

прочие нарушения в использовании имущества на сумме 115 217,8 тыс. рублей (отражено в казне иное имущество, переданное в оперативное управление, не являющееся объектом Реестра, нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества).

Среди выявленных нарушений расходования средств с нарушением действующего законодательства установлены нарушения требований законодательства в части управления многоквартирными домами, нарушения законодательства о закупках, нарушения бюджетного законодательства в части порядка ведения смет расходов казенного учреждения, нарушения порядка реализации муниципальной программы, непринятие мер по взысканию просроченной задолженности по арендной плате за пользование государственным (муниципальным) имуществом.

Кроме того, по результатам контрольных мероприятий внесены 11 предложений, в том числе 2 предложения по оптимизации расходов на сумму 865 тыс. рублей, 9 предложений по внесению изменений в нормативные акты органов местного самоуправления.

Аудитом в сфере закупок охвачено 340 муниципальных контрактов на закупку с общим объемом закупок в сумме 17 790,6 тыс. рублей, мероприятия проведены в отношении 4 объектов проверки. Общее количество нарушений законодательства о закупках выявлено в 34 контрактах на сумму 1065,4 тыс. рублей. Выявлены нарушения при планировании закупок (по 1 контракту), при заключении контракта у единственного поставщика, подрядчика (по 2 контрактам), при исполнении контракта, экспертиза результатов, соответствии результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов (по 12 контрактам), применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту (по 1 контракту).

По результатам проверок внесены предложения по совершенствованию деятельности в сфере закупок для муниципальных нужд.

**3.2 Экспертно-аналитическая деятельность**

Важнейшим элементом экспертно-аналитической работы контрольно-счетной палаты в отчетном периоде являлось проведение предварительного и последующего контроля за формированием и исполнением консолидированного бюджета Приморско-Ахтарского района.

За отчетный период проведено 153 экспертно - аналитических мероприятия, из них:

экспертиза 16 проектов решений Советов муниципального образования Приморско-Ахтарский район и решений Советов поселений «О внесении изменений в решение о бюджете»;

внешняя проверка 10 годовых отчётов об исполнении районного (местного) бюджета за 2018 год;

экспертиза 10 проектов решений Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район и решений Советов поселений «О бюджете муниципального образования Приморско-Ахтарский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и местных бюджетов на 2020 год;

117 экспертизы проектов муниципальных программ и внесение изменений в муниципальные программы муниципального образования Приморско-Ахтарский район и муниципальных программ поселений.

По всем мероприятиям составлены соответствующие заключения, которые доведены главе района, в Совет муниципального образования Приморско-Ахтарский район, главам и председателям Совета поселений, руководителям отраслевых и функциональных органов, представившим проекты муниципальных правовых актов. В ходе проведенных мероприятий выявлено нарушений бюджетного законодательства и финансовых не установлено.

Выявленные нарушения Порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ устранены координаторами муниципальных программ в текущем порядке.

За 2019 год контрольно-счетной палатой проводилась экспертиза всех поступивших проектов муниципальных правовых актов в части расходных обязательств муниципального образования (включая проекты муниципальных программ). Отмеченные в заключениях нарушения и недостатки, в основном, учтены разработчиками проектов.

По результатам ЭАМ внесены 6 предложений органам местного самоуправления на сумму 11 008,4 тыс. рублей по увеличению доходной части районного и бюджетов поселений.

**3.3 Реализация материалов мероприятий**

Все результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий докладывались главе муниципального образования Приморско-Ахтарский район, председателю Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район, доведены до сведения руководителей объектов проверки в виде представлений, предписаний и отчетов, информационных писем с указанием предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных замечаний и нарушений.

В процессе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сотрудниками контрольно-счетной палаты оказывалась практическая помощь проверяемым организациям и учреждениям в повышении эффективности их работы, укреплению бюджетно-финансовой дисциплины и налаживания должного бухгалтерского учета и бюджетной отчетности.

В течение отчетного года сотрудниками палаты подготовлено отчетов о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в количестве 96 единиц, и направлено в представительные органы - в количестве 43 единиц; главам муниципального образования и поселений – 53 единиц. Направлено 39 информационных писем учредителям бюджетных учреждений и муниципальных унитарных предприятий. Подготовлено 36 заключений о мерах принятых объектами проверки по результатам проведенных мероприятий.

В целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных объектов внесено 20 представлений, из которых 18 сняты с контроля. Остальные, требования по которым не в полном объеме исполнены, находятся на контроле до полного устранения отмеченных в них нарушений.

Во исполнение представлений контрольно-счетной палаты в 2019 году устранено финансовых нарушений на сумму 374,0 тыс. рублей, из них   возмещено средств в бюджеты различных уровней 214,9 тыс. рублей и на лицевые счета проверяемых организаций – 115,4 тыс. рублей необоснованных и неправомерных расходов; выполнено работ, оказано услуг – 16,6 тыс. рублей устранены прочие финансовые нарушения в сумме 27,1 тыс. рублей.

Устранены нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности на сумму 36 250,3 тыс. рублей, также внесены исправления и дополнения в бухгалтерский и бюджетный учет субъектов проверки.

Устранены нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом в сумме 122 496,4 тыс. рублей, в том числе передано неэффективно использованное имущество другим пользователям имущества в сумме 463,2 тыс. рублей, дополнительно учтено имущество в реестре муниципального имущества в сумме 14 636,0 тыс. рублей, устранены прочие нарушения (исключено из реестра имущества, не являющиеся объектами казны, устранены несоответствия реестра казны и бюджетного учета)в сумме 107 397,2 тыс. рублей.

Приняты меры по устранению нарушений действующего бюджетного законодательства, Жилищного кодекса, законодательства о закупках нарушений инструкций Банка РФ в сумме 1 191,9 тыс. рублей.

Приняты меры по устранению нарушений, выявленных аудитом в сфере закупок в сумме 7,7 тыс. рублей.

Учтены объектами проверок и ОМС при принятии решений 8 предложений, в том числе по оптимизации расходов 2 предложения на сумму 865,0 тыс. рублей, 9 предложений по внесению изменений в нормативные акты органов местного самоуправления.

За допущенные нарушения объектами контроля привлечены к дисциплинарной ответственности 25 должностных лиц. Практически по всем контрольным и по масштабным экспертно-аналитическим мероприятиям в контрольно-счетную палату представлены планы устранения нарушений и замечаний, отражённых в материалах проверок, а также отчеты по их выполнению.

В рамках осуществления контроля за реализацией мероприятий по результатам контрольных мероприятий объекты контроля представляют информацию о принятых мерах, с обязательным приложением заверенных в установленном порядке копий подтверждающих документов. Контроль осуществляется до полного устранения нарушений и недостатков, а также выполнением рекомендаций контрольно-счетной палаты.

По рекомендациям контрольно-счетной палаты утверждены или внесены изменения в 18 муниципальных правовых акта, регулирующих порядок разработки и ведения реестра муниципального имущества, положение о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, порядок планирования приватизации муниципального имущества, систему оплаты труда и премирования работников муниципальных бюджетных учреждений, требования к порядку разработки и принятия нормативно-правовых актов о нормировании в сфере закупок для муниципальных нужд, порядок определения нормативных затрат, и другие.

В ходе экспертиза муниципальных программ 16 проектов муниципальных программ были возвращены разработчикам на доработку, после внесенных исправлений проекты муниципальных программ рекомендованы к утверждению.

Материалы по 12 проверкам, по которым установлены финансовые нарушения и другие нарушения и недостатки в соответствии с законодательством переданы в правоохранительные органы. Приняты меры прокурорского реагирования по 3 материалам.

По результатам контрольных мероприятий направлено 4 материала в исполнительно-распорядительные органы для возбуждения административных дел. В отчетном периоде возбуждено 5 административных дел по материалам проверок.

Контрольно-счетной палатой возбуждено 3 административных дела по материалам проверок, по результатам рассмотрения которых вынесено 3 решения. Сумма возмещенных штрафов в бюджеты различных уровней составляет 15,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой к виновным должностным лицам приняты меры административного воздействия по объектам проверки:

Администрация Ахтырского сельского поселения Приморско-Ахтарского района по ст. 15.15.7 КоАП РФ - нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, по результатам рассмотрение мировым судом вынесено решение о назначении административного штрафа в сумме 10,0 тыс. рублей.

Администрация Новопокровского сельского поселения Приморско-Ахтарского района по статье 15.11 КоАП РФ грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, а именно списание бензина производилось без оформления первичных документов), по результатам рассмотрение мировым судом вынесено решение о назначении административного штрафа в сумме 5,0 тыс. рублей.

МКУ «ЦПО», предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету (регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (работы на объекте не произведены, а материалы списаны и указывает на оформление не имевших места фактов хозяйственной жизни, строительные материалы фактически не использованы и находятся на хранении, по результатам рассмотрение мировым судом вынесено решение о назначении устного замечания, в связи с малозначительной суммой нарушений.

Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства в полном объеме поступили в соответствующие бюджеты поселений.

**4. Информационная деятельность и иная деятельность**

Информационная деятельность контрольно-счетной палаты состоит в информировании органов местного самоуправления и населения муниципального образования о результатах своей деятельности.

На официальном сайте администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район на страничке «Контрольно-счетная палата» размещено 40 информаций о проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях. Также на сайте размещена общая информация о контрольно-счетной палате, Планы работ, основополагающие нормативные акты в деятельности палаты и другая информация.

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты за предшествующий год рассмотрен и принят Советом муниципального образования Приморско-Ахтарский район (решение Совета от 27.03.2019 № 506), размещен на сайте администрации.

В отчетном периоде два сотрудника контрольно-счетной палаты прошли обучение в ООО «Академия стратегического управления» по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 144 часов.

Контрольно-счетной палата участвовала в конкурсе за звание «Лучший муниципальный контрольно-счетный орган Краснодарского края в 2019 году», организованный Контрольно-счетной палатой Краснодарского края и Советом контрольно-счетных органов Краснодарского края. По итогам конкурса контрольно-счетная палата заняла 16 место среди 44 контрольно-счетных органов Краснодарского края.

**5. Основные направления деятельности контрольно-счетной**

**палаты в 2020 году**

Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты на 2020 год отражены в плане работы на 2020 год, которым предусмотрено осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающих реализацию задач и функций, возложенных на контрольно-счетную палату.

Всего запланировано 28 контрольных мероприятий, в том числе по поручению Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район - 1, по поручению главы Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района - 3, по поручению Прокуратуры Приморско-Ахтарского района – 4.

Постоянным плановым мероприятием является экспертиза проектов нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Особое внимание будет уделено повышению качества контроля за исполнением местного бюджета, экспертизы проектов местного бюджета, внешней проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

Заключены Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2020 год. Контрольно-счетной палатой в текущем году будет проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств и подготовлены заключения по итогам внешней проверки исполнения бюджетов поселений за отчетный год. Также будут проведены экспертизы проектов бюджетов поселений на 2020 год.

Как и в предшествующие периоды, особое внимание будет уделяться повышению качества бюджетного процесса, повышению доходного потенциала местного бюджета, результативности (эффективности и экономности) и законности управления муниципальными ресурсами, проведению профилактических мер по предотвращению нецелевого расходования бюджетных средств и административных правонарушений в сфере бюджетного законодательства.

Важнейшим направлением деятельности остается совершенствование организации и осуществления внешнего финансового контроля, повышению результативности контрольной и экспертно-аналитической деятельности, дальнейшее плодотворное взаимодействие с Советом муниципального образования Приморско-Ахтарский район, главой района и администрациями района, городского и сельских поселений по реализации рекомендаций Палаты, принятию мер по устранению и профилактике нарушений и недостатков.

Деятельность палаты будет ориентирована на повышение информационной открытости и прозрачности путем освещения всех направлений деятельности контрольно-счетной палаты в сети Интернет.

Контрольно-счетная палата продолжит участвовать в деятельности Совета МКСО Краснодарского края, а также взаимодействие с Прокуратурой Приморско-Ахтарского района в рамках заключенного соглашения.

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Приморско-Ахтарский Т.Е.Кисляк