Приложение

к решению Совета депутатов

МО «Улаганский район»

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**МО «Улаганский район» за 2020 год**

1. **Общая часть**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Улаганский район» (далее – Контрольно-счетная палата) за 2020 год подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (с изменениями и дополнениями), пункта 2 статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Улаганский район», утвержденное Решением Совета депутатов муниципального образования «Улаганский район» 12 марта 2020 г. № 10-11 (далее – Положение о КСП).

В соответствии с п. 1 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ) и п. 1 ст. 20 Положения о КСП, в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности в течение 2020 года на сайте МО «Улаганский район» размещалась информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

А так же информации о результатах мероприятий направлялась Председателю Совета депутатов МО «Улаганский район» и Главе администрации МО «Улаганский район» в виде информационных писем и экспертных заключений.

Для реализации целей деятельности Контрольно-счетная палата наделена контрольными, экспертно аналитическими и информационными полномочиями, в рамках которых осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением районного бюджета, использованием средств, направленных на реализацию муниципальных программ, соблюдением порядка подготовки и рассмотрения проектов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период.

Полномочия Контрольно-счетной палаты распространяются на вопросы соблюдения субъектами бюджетной системы финансово-бюджетного законодательства, эффективности и законности управления муниципальной собственностью, полноты законности, результативности (эффективности и экономности) и целевого использования средств местного бюджета участниками бюджетного производства по делам об административных правонарушениях в сфере бюджетного законодательства.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических материалов, основные выводы, рекомендации и предложения по итогам мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, а также задачи на 2021 год.

1. **Основные результаты деятельности Контрольно-счетной палаты за 2020 год**

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2020 году была непосредственно связана с выполнением возложенных на нее полномочий в части 2 статьи 9 Федеральным законом № 6-ФЗ, и части 1, 2 статьи 8 Положения о КСП.

В соответствии со статьей 12 Федерльного закона № 6-ФЗ и статьей 11 Положения о КСП, деятельность осуществлялось в соответствии с утвержденным планом работы, с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

На основании годового плана работы, осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль над формированием и исполнением бюджета района сельских поселений в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В процессе реализации полномочий Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность.

Контрольно-счетной палатой в 2020 году проведено 33 мероприятий, в том числе 5 контрольных мероприятий и 28 экспертно-аналитических мероприятий.

В ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля выявлено финансовых нарушений 47 859,1 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании бюджета на сумму 42 661,4 тыс. рублей;

- нарушение при осуществлении муниципальных закупок на сумму 2 832,13 тыс. рублей.

Выявлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 285,3 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств на сумму 430,2 тыс. рублей, неправомерные расходы на сумму 2080,3 тыс. рублей.

По результатам проведенных в 2020 году контрольных мероприятий в адрес руководителей проверенных учреждений и органов местного самоуправления направлено 17 представлений, 17 информационных писем объектам контрольных мероприятий. Объектами контрольных мероприятий все представления рассмотрены, представлена информация о принимаемых (принятых) мерах.

По результатам контрольных мероприятий привлечены должностные лица к дисциплинарной ответственности 15 должностных лиц, виновных в нарушениях.

Устранено финансовых нарушений в 2020 году на сумму 285,27 тыс. рублей (привидение в соответствие) по результатам представлений направленных Контрольно-счетной палатой, остальные нарушения приняты к сведению и недопущения их в дальнейшем.

Возмещено бюджетных средств в бюджет района в сумме 22,2 тыс. рублей, в результате неэффективного и неправомерного использования бюджетных средств.

В отчетном году в целях систематизации выявляемых нарушений Контрольно-счетной палатой применялся «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля)».

Подробная информация о результатах по всем направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты за 2020 год представлена в соответствующих разделах настоящего отчета.

* 1. Контрольные мероприятия

В рамках контрольной деятельности за отчетный период проведено 5 контрольных мероприятий, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности МО «Улаганский район» и муниципальных образований сельских поселений.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 18 Актов и охвачено 18 объектов, в том числе в рамках контрольных мероприятий:

- проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств МКУ «Отдел архитектуры и градостроительства» за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2019 г. выделенных в виде субсидий муниципальному казенному учреждению «Отдел архитектуры и градостроительства» на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и иные цели;

- проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств МО «Улаганское сельское поселение» за 2018-2019 гг.;

- проверка использования средств субсидий на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели выделенных муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Улаганский Центр детского творчества» в 2018-2019 гг.;

- проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств в МБУ ДО «Акташская детская музыкальная школа» за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2019 г.;

- проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств выделенных МО «Чибитское сельское поселение» за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2019 г.

Объем проверенных средств составило в сумме 924 357,3тыс. рублей, в том числе проверена достоверность бюджетной отчетности в рамках внешней проверки на сумму 881 304,2 тыс. рублей.

Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств МБУ «Улаганская центральная районная библиотека» за период 2018-2019 гг. которое было запланировано в 2020 году было приостановлено и возобновлено в 2021 году, так как запрашиваемые бухгалтерские документы своевременно не представлены из-за нахождения на проверке у Отделения Министерства внутренних дел Российской Федерации по Улаганскому району.

**«Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств МКУ «Отдел архитектуры и градостроительства» за период с 01.01.2018 по 31.12.2019 г.» выделенных в виде субсидиймуниципальному казенному учреждению «Отдел архитектуры и градостроительства» на финансовое обеспечение муниципального задания, наоказание муниципальных услуг (выполнение работ) и иные цели.**

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:

В нарушение п.38 раздела 2 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", утверждённой приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н, суммы доходов, запланированные на 2018 год в Плане ФХД не соответствуют плановым доходам в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737).

В нарушение п.17 «Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных учреждений, в отношении которых администрация МО «Улаганский район» осуществляет функции и полномочия учредителя», утвержденного постановлением главы администрации МО «Улаганский район» № 581 от 31.08.2011 г. изменения не вносились в течении финансового года;

Таким образом, общая сумма  необоснованно израсходованных средств, вследствие несвоевременного внесения изменений в план ФХД составляет 1 732 757 рублей 90 копеек;

В нарушение п. 4 «Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений МО «Улаганский район» и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» не внесены изменения объема субсидии, предоставленной из бюджета МО «Улаганский район»;

На сайте bazgov.ru не размещены в установленном законном порядке муниципальное задание на 2018 год МБУ «Отдел архитектуры, градостроительства и земельных отношений», также не размещен отчет об исполнении муниципального задания за 2018 год МБУ «Отдел архитектуры, градостроительства и земельных отношений», что является нарушением п.8.п.40 ч.3 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений МО «Улаганский район» и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания утвержденный Постановлением Администрации МО «Улаганский район» № 190/1 от 11.01.2018 г.;

О неэффективном использовании средств (ст. 34 БК РФ) муниципального задания так же свидетельствует оплата штрафов в размере 10627 руб. 40 руб.

В нарушение п. 4 «Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета МО «Улаганский район» субсидий бюджетным и автономным учреждениям МО «Улаганский район» на иные цели», утвержденным постановлением администрации МО «Улаганский район» № 583 от 31.08.2011 г. в Соглашениях не определены:

1) обязательства учреждения по целевому использованию субсидий;

1. перечень документов, необходимых для предоставления субсидий;
2. обязательства учреждения по обеспечению прав учредителя и иных уполномоченных органов на проведение проверки целевого использования и выполнения условий предоставления субсидий;
3. обязательства учреждения по возврату полной суммы средств субсидий, использованных не по целевому назначению;

В нарушение п. 2.5 данного договора оплата работ осуществлена за пределами срока установленного договором 30 календарных дней после подписания акта о приемке работ;

В нарушение части 2 статьи 34 Закона 44-ФЗ при заключении контракта (договора) не указана, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, в контракте (договоре) необходимо указывать идентификационный код закупки (далее - ИКЗ) с января 2017 года (ч. 1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ);

В нарушение части 2 статьи 34 Закона 44-ФЗ при заключении контракта (договора) не указана, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Средства субсидии по соглашению№ 35 от 24.07.2018 г. на

приобретение трубы ПНД для водопровода на сумму 20000,00 рублей, где в статье 1 указан договор № 82 от 20.06.2018 г. были направлены на оплату:

- на приобретение трубы ПНД для водопровода, по платежному

поручению №375828 от 20.08.2018 на сумму 12500,00 рублей по договору розничной купли-продажи № 10/15 от 11.10.2018 г.;

- приобретение муфты переходника ПВХ трубы, согласно договора

Розничной купли-продажи № 10/15 от 11.10.18 г. по платежному поручению № 752668 от 24.12.2018 г. на сумму 7500 рублей 00 копеек, данная цель не была предусмотрена соглашением № 35 от 24.07.2018 г;

Нарушения срока размещения плана закупок и плана-графика на 2018 год;

В нарушение частей 9-11 статьи 94 Федерального закона М44-ФЗ отчет об исполнении контракта не размещен;

В течении года, в план-график изменения и дополнения не вносились.

В утвержденном Порядке № 584 необходимо внести изменения в связи с введением в действие нового [приказа Минфина России от 14.02.2018 г. N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений"](http://ivo.garant.ru/document?id=71797058&sub=0) и привести в соответствие Порядок;

Учреждением не представлены к проверке обоснования (расчеты) плановых сметных показателей на 2019 г., которые в соответствии с п.6 Общих требований 112н, с п.8 Порядка 584 являются неотъемлемой частью бюджетной сметы.

 В нарушение п. 8 Общих требований, п. 9 Порядка,  бюджетная смета от 09.01.2019 утверждена Директором МКУ «ОАиГ»;

 В нарушение раздела 3 Порядка 584 в бюджетную смету не были внесены изменения.

В ходе проверки на сайте zakupki.gov.ru в ЕИС за 2019 год выявлено:

1. В нарушение п.1 статьи 16 Закона №44-ФЗ не все закупки

были размещены в ЕИС.

1. В нарушение статьи 16 Закона №44-ФЗ в течении года, в

план график изменения и дополнения не вносились.

По итогам контрольного мероприятия выписано представление. 

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств МО «Улаганское сельское поселение» за 2018-2019 гг.»**

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:

Учетная политика администрации МО «Улаганское сельское поселение» содержит основание: Приказ Минфина России от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утративший силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 31.01.2019г. №131н; Приказ Минфина России от 15.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Указаний по их применению», утративший силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 30.03.2015г. №52н.В связи с изложенным КСП МО «Улаганский район» рекомендует уточнить вышеуказанное основание.

При заключении договоров (контрактов) с ИП и юридическими лицами допущено неправомерное расходование бюджетных средств, так как основной вид деятельности по ЕГРЮЛ не соответствовал, Таким образом, указанные работы (услуги) фактически не могли быть выполнены (оказаны) вышеуказанными контрагентами. В результате неправомерное расходование бюджетных средств составило 2 832 133 рублей 03 копейки в том числе: за 2018 год составил 1 048 440 рублей 00 копеек, за 2019 год – 1 783 693 рублей 03 копеек.

Нарушена статья 506 Гражданского кодекса РФ. Договор поставки с физическим лицом не может быть заключен, для заключения договора поставки нужно иметь ИП.

Нецелевое использование бюджетных средств на сумму 179000 рублей 00 копеек в том числе:

Из целевых средств по ВЦП Развитие улично-дорожной сети» выделенных МО «Улаганскоесельсое поселение» по соглашениям: № 2 от 01.12.2018, № 15 от 12.03.2018 г.; № 2 от 01.12.2018; № 28 от 10.04.2018; № 35 от 25.04.18 г., № 49 от 01.06.2018 г., № 58 от 19.06.2018 г., № 83 от 31.07.2018 г, № 89 от 06.08.2018 г., № 100 от 16.10.18 г., № 117 от 13.11.2018 г., № 120 от 03.12.2018 г,.№ 134 от 14.12.2018 г. № 130 от 17.12.2018 г. № 107 от 01.11.2018 г. № 125 от 10.12.18 г. на общую сумму 1 780 000 руб. 00 коп. (КБК 802040999000Д000244) были перечислены по платежному поручению №79759 от 07.05.2018 г. денежные средства в размере 10000 рублей 00 копеек и по платежному поручению №147402 от 30.05.2018 г. денежные средства в размере 5000 рублей 00 копеек физическому лицу, за услуги уборке мусора на стадионе «Башкаус» по договору № 5 от 03.05.2018 г.. Таким образом, денежные средства в размере 15000 рублей 00 копеек были использованы не по цели, что является нецелевым использованием бюджетных средств.

Из средств резервного фонда в размере 108000 рублей 00 копеек (КБК 802011399000Ш200244) по соглашениям № 93 от 25.09.2018 г. (на подготовку водопроводных систем с.Улаган к работе в зимних условиях) на сумму 60000 рублей 00 копеек, № 92 от 25.09.2018 г. (на приобретение насоса для воды на улице Заречная) на сумму 30000 рублей 00 копеек, № 98 от 15.10.18 г (на «День пожилых») на сумму 10000 рублей 00 копеек, № 116 от 13.11.2018 г. (для ограждения половины территории родника в микрорайоне «Лесхоз») на сумму 8000 рублей 00 копеек, были приобретены хозяйственные товары (масло штиль, зажим прокалывающий на сумму 11860,00 (платежное поручение № 735883 от 19.12.2018 г.) электрод, черенок, цепь штиль, фонарь на сумму 14249,60 (платежное поручение №779561 от 27.12.2018 г.), запчасти для УАЗ (Мобил 5-40, обивка дверной УАЗ утеплитель) на сумму 23566 рублей 00 копеек (платежное поручение №741623 от 20.12.2018 г.), запасные части (ручка дверная УАЗ, масло ТАД-17, масло И-20 рабочий цилиндр спец УАЗ) на сумму 6668 рублей 00 копеек (платежное поручение № 779559 от 27.12.2008 г.) бумага канцелярская на сумму 1656 рублей 40 копеек (платежное поручение № 787099 от 28.12.2018 г.).

Кроме того, из средств резервного фонда выделенных на вышеуказанные цели, 50000 рублей 00 копеек были выданы наличными по расходно- кассовому ордеру № 56 от 20.12.2018 г в подотчет сотруднику администрации МО «Улаганское сельское поселение» (согласно распоряжения № 1 от 12.01.2018 г. он являлся подотчетным лицом) на приобретение ноутбука, обогревателя. Нарушен пункт 6.1 статьи 8 раздела 4 Положения об учетной политике администрации МО «Улаганское сельское поселение», утвержденного постановлением № 214 от 26.02.2017 г., согласно которой, денежные средства в под отчет, перечисляются на зарплатную карту материально ответственного лица. Данное лицо являлся материально ответственным лицом согласно договора о полной материальной ответственности.

Таким образом, исходя из вышеизложенного денежные средства в размере 108000 рублей 00 копеек из резервного фонда выделенные на целевые расходы были использованы не по цели, что является нецелевым использованием бюджетных средств.

Целевые средства поступившие по соглашению №54 от 07.08.2019 г. (КБК 802-0503-99000Б000-244 2901) на ограждение скважины в с.Улаган ул.50 лет Победы, 14 в размере 50000 рублей 00 копеек были перечислены по платежному поручению № 498385 от 16.08.2019 г. в подотчет материально ответственному лицу на приобретение пиломатериала (тес, брус 10\*15) на карту сотрудника. Авансовый отчет № 116 от 21.08.2019 г. представлен сотрудником, за запчасти для водоколонки на 50000 рублей 00 копеек. При этом, авансовый отчет от 21.08.2019 г. а товарный чек от 22.08.2019 г., то есть за данный расход подотчетное лицо отчитался без подтверждения произведенного расхода, так как подтверждающий документ расходования денежных средств, кассовый чек от 22.08.2020 г. (на день позже). Таким образом, денежные средства в размере 50000 рублей 00 копеек были использованы не по цели, являются нецелевым использование бюджетных средств.

Целевые средства поступившие по соглашению № 28 от 16.05.2019 г. (КБК 802-0503-99000Ш200-244) на чествование ветеранов Великой Отечественной войны, посвященной празднованию 74-ой годовщины Великой Отечественной войне (на основании распоряжения главы администрации МО «Улаганский район» № 98 от 06.05.2019 г.) в размере 6000 рублей 00 копеек, были перечислены по платежному поручению № 813371 от 04.12.2019 г. ИП, за хозяйственные товары (USB, батарейка спутник, герметик силиконовый, канистра, маска сварщика хамелеон) в размере 6000 рублей 00 копеек по договору № 15/2019 от 29.11.2019 г., т-н № 130 от 29.11.2019 г.

Таким образом, целевые средства в размере 6000 рублей 00 копеек были использованы не по цели, является нецелевым использованием бюджетных средств.

Неэффективное использование бюджетных средств в размере 13 680 рублей 90 копеек, в том числе:

Нарушена ст.34 БК РФ. О неэффективном использовании средств (ст. 34 БК РФ) бюджета так же свидетельствует расходы бюджета на уплату штрафов, пеней в размере 7429 руб. 45 руб.

Нарушена статья 34 БК РФ. О неэффективном использовании средств (ст. 34 БК РФ) бюджета так же свидетельствует расходы бюджета на уплату штрафов, пеней в размере 6 251 рублей 45 копеек.

Нарушен п. 12 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы графики о требованиях к плану-графику по форме планов графиков закупок

Нарушен пункт 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе в ходе исполнения муниципального контракта нарушены сроки и порядок оплаты услуг.

Нарушена часть 2 статьи 34 Закона о контрактной системе договоры (контракты) (выборочно), заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не содержат условия, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, устанавливают возможность изменения цены договора (контракта);

Нарушен пункт 1 части 13 статьи 94 Закона о контрактной системе, в договорах не определен срок оплаты;

Нарушен пункт 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, нарушены сроки и порядок оплаты товаров, работ, услуг;

Нарушена ч.3 статьи 94 ФЗ – 44 и условий п.4.1.6 статьи 4 Заказчик не провел экспертизу соответствия качества выполненных работ требованиям установленным Контрактом, своими силами или путем привлечения экспертов, экспертных организаций;

По итогам контрольного мероприятия выписано представление.

**«Проверка использования средств субсидий на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели выделенных муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Улаганский Центр детского творчества» в 2018-2019 гг.»**

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:

В нарушение п.10 Порядка составления и утверждения плана финансово

хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых администрация МО «Улаганский район» осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденного постановлением администрации муниципального образования МО «Улаганский район» № 581 от 31.08.2011 плановые показатели по поступлениям не сформированы в разрезе:

- субсидий на выполнение муниципального задания;

- целевых субсидий (на иные цели);

- собственные доходы учреждения (от оказания платных услуг);

- из-за несвоевременного внесения изменений в план ФХД,необоснованно израсходованы субсидии в размере 2 603 335 рублей 11 копеек, в том числе: за 2018 год в размере 1 858 367 руб. 64 коп., за 2019 год в размере 744 968 рублей 22 копейки;

В нарушение п.4 «Положения о формировании муниципального задания вотношении муниципальных учреждений МО «Улаганский район» и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» не внесены изменения объема субсидии, предоставленной из бюджета МО «Улаганский район» бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в течение срока его выполнения, так как согласно Положения, изменение осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания;

В нарушение п.15 «Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений МО «Улаганский район» и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», утвержденного постановлением главы администрации МО «Улаганский район» № 1860 от 31.12.2010 г., так как на официальном сайте bus.gov.ru МБУДО «Улаганский ЦДТ» отчет об исполнении муниципального задания за 2018 год не размещен;

Неэффективное использование субсидий на выполнение муниципального задания направленных на оплату труда и начисления на выплаты по оплату труда:

за 2018 год:

**-** по оплате труда 94695 рублей 09 копеек

- по начислениям на оплату труда 31620 рублей 51 копеек;

за 2019 год:

- по начислениям на оплату труда - 2649 рублей 94 копейки.

(с учетом объяснений бухгалтера расчетной группы уточненная сумма неэффективно использованных субсидий составила 2349 рублей 57 копеек, в том числе: за 2018 год по начислениям на оплату труда 91 рублей 46 копеек, за 2019 год по начислениям на оплату труда - 2258 рублей 11 копеек).

О неэффективном использовании средств(ст. 34 БК РФ) муниципального задания так же свидетельствует оплата пеней и штрафов в размере 872 рублей 50 копеек, в том числе:

- за 2018 год в размере 683 рублей 50 копеек;

- за 2019 год в размере 189 рублей 00 копеек.

- нарушение п. 4 «Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета МО «Улаганский район» субсидий бюджетным и автономным учреждением МО «Улаганский район» на иные цели», утвержденным постановлением администрации МО «Улаганский район» № 583 от 31.08.2011 г. в Соглашениях не определены:

1. целевое назначение субсидий;
2. объем, сроки и периодичность предоставления субсидий;
3. обязательства учреждения по целевому использованию субсидий;
4. перечень документов, необходимых для предоставления субсидий;
5. обязательства учреждения по обеспечению прав учредителя и иных уполномоченных органов на проведение проверки целевого использования и выполнения условий предоставления субсидий;
6. обязательства учреждения по возврату полной суммы средств субсидий, использованных не по целевому назначению;
7. порядок и сроки предоставления получателем субсидии отчетности.

Нецелевое использование в размере 98767 рублей 67 копеек, в том

числе:

- по соглашению № 92 от 13.06.2018 г составила 69485 рублей 00

копеек;

- по соглашению № 15 от 23.01 2018 г. составила 18550 рублей 00 копеек;

- по соглашению № 72 от 15.05 2018 г. составила 8831 рублей 80 копеек;

- по соглашению № 3 от 15.01.2019 г. составила 1900 рублей 87 копеек.

Также КСП «МО «Улаганский район» отмечает, что со стороны главного распорядителя бюджетных средств не осуществлялся должный контроль за планированием соответствующих расходов бюджета, составлением обоснования бюджетных ассигновании, определенный ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (и. 1.2.97 Классификатора нарушении).

По итогам контрольного мероприятия выписано представление.

**«Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств в МБУ ДО «Акташская детская музыкальная школа» за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2019 г**.

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:

В нарушение пункт 5 главы 2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения МО «Улаганский район», в отношении которых администрация МО «Улаганский район» осуществляет функции и полномочия учредителя» утвержденной постановлением главы администрации МО «Улаганский район» № 581 от 31.08.2011г. нет даты утверждения;

В нарушение пункта 5 главы 2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения МО «Улаганский район», в отношении которых администрация МО «Улаганский район» осуществляет функции и полномочия учредителя утвержденной постановлением главы администрации МО «Улаганский район» № 581 от 31.08.2011г. в представленных Планах ФХД на 2018 год и на 2019 год в наименовании документа указан один финансовый год, тогда как проект бюджета составляется на очередной финансовый год и плановый период, то есть должно быть указано: «План ФХД на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 гг.» и «План ФХД на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 гг.»;

В нарушение п. 7 главы 2 Порядка составления и утверждения плана ФХД, в представленном Плане ФХД на 2018 год в текстовой части плана не указаны цели деятельности учреждения;

В нарушение пункт 10 главы 2 Порядка составления и утверждения плана ФХД в Плане ФХД на 2018 год от 09.01.2018 года и за 2019 год плановые показатели по поступлениям не сформированы в разрезе:

- целевых субсидий.

В нарушение пункта 4 главы 2 Порядка составления и утверждения плана ФХД, план ФХД за 2019 год не соответствует приложению № 1 к настоящему Порядку;

В нарушение пункт 7 главы 2 Порядка в текстовой части Плана ФХД за 2019 год цели, виды и перечень услуг (работ) не соответствуют указанным в Уставе МБУ ДО «Акташская ДМШ»;

Внарушение п. 38 раздела 2 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской  отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", утверждённой приказом  Минфина России от 25.03.2011 N 33н, суммы доходов, запланированные на 2018 год в  Плане ФХД не соответствуют плановым доходам в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737);

В нарушение п.17 «Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных учреждений, в отношении которых администрация МО «Улаганский район» осуществляет функции и полномочия учредителя», утвержденного постановлением главы администрации МО «Улаганский район» № 581 от 31.08.2011 г. изменения не вносились в течении 2019 года.

Таким образом, общая сумма  необоснованно израсходованных средств, вследствие несвоевременного внесения изменений в план ФХД за 2019 год составляет 347 513 рублей 19 копеек.

В нарушение п. 4 главы 2 Положения о формировании муниципального задания в муниципальном задании на 2019 год и на плановый период 2020 -2021 гг. отсутствует дата утверждения;

Внарушение абзац 2 пункта 3 главы 2 Положения о формировании муниципального задания, утвержденного Постановлением № 190/1 от 11.04.2018г., в муниципальном задании на 2018 год и на плановый период 2020 и 2021 гг. и в муниципальном задании на 2019 год и плановый период 20202 и на 2021 год МБУ ДО «Акташская ДМШ» не указано;

В наименование части 1 - следовало «Сведения об оказываемых муниципальных услугах»;

- пункт 3 части 1 «Объем оказываемых услуг» - следовало «Показатели, характеризующие качество и (или) объем оказываемой муниципальной услуги;

- пункт 4 части 1 «Показатели, характеризующие качество и (или) объем оказываемой муниципальной услуги»- следовало «Нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы(цену, тариф) либо порядок ее (его) установления». Таким образом, Форма муниципального задания на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 гг. и форма муниципального задания на 2019 год и на плановый период 2020-2021 гг. не соответствуют форме, утвержденной Положением о порядке формирования муниципального задания от 11.04.2018 г.;

В нарушение п. 35 главы 3 Положения о формировании муниципального задания, утвержденного постановлением администрации МО «Улаганский район» № 190/1 от 11.0412018 г. уменьшение объема субсидии, предоставленной из бюджета МО «Улаганский район» бюджетному или автономному учреждению МО «Улаганский район» в течении срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания;

О неэффективном использовании средств (ст. 34 БК РФ) муниципального задания свидетельствует оплата пеней и штрафов в размере 220 рублей 45 копеек.

Внарушение п. 4 Порядка предоставления субсидий, утвержденного постановлением администрации МО «Улаганский район» № 583 от 31.08.2011 г. в Соглашениях не определены:

1. объем, сроки и периодичность предоставления субсидий;
2. перечень документов, необходимых для предоставления субсидий;
3. обязательства учреждения по обеспечению прав учредителя и иных уполномоченных органов на проведение проверки целевого использования и выполнения условий предоставления субсидий;
4. порядок и сроки предоставления получателем субсидии отчетности.

В нарушение с пункт 6.3. Указания ЦБ РФ от 11.03.14 г. № 3210-У, согласно которого сотрудник, получивший деньги в подотчет, не позднее трех дней после истечения срока, на который выданы деньги в подотчет, должен сдать в бухгалтерию авансовый отчет с приложением подтверждающих траты документов;

В нарушения части 8 и ч. 9 ст. 17 Федерального закона № 44-Ф, нарушены дата утверждения и сроки размещения Плана закупок;

В нарушение части 10 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ, нарушены дата утверждения и сроки размещения Плана – графика закупок;

В нарушение части 4 ст. 30 Федерального закона 44-ФЗ, по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

По итогам контрольного мероприятия выписано представление.

**«Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств выделенных муниципальному образованию «Чибитское сельское поселение» за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2019 г.».**

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:

В нарушение статьи 43, 46 и 53 Устава МО «Чибитское сельское поселение». Положение о бюджетном процессе не утверждено решением Совета депутатов;

В нарушение статьи 28 Федерального Закона № 131 от 06.10.2003 г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и статья 15 и статья 54 Устава муниципального образования «Чибитское сельское поселение». В Положении о бюджетном процессе в МО «Чибитское сельское поселение» отсутствует пункт о публичных слушаниях по проекту бюджета сельского поселения и по отчету о его исполнении;

В нарушение пункта 1 статьи 81 БК РФ. В утвержденном бюджете отсутствует резервный фонд;

Нарушен подпункт 3.2 пункта 3 Приложения № 7(Положение о выдаче под отчет денежных средств, составлении, представлении отчетов подотчетными лицами) к Учетной политике администрации МО «Чибитское сельское поселение». Авансовый отчет представлен за пределами срока представления;

Нарушен пункт 10 статьи 17 ФЗ № 44 от 05.04.2013 г. План закупок на 2019 год не был утвержден и размещен в ЕИС;

Нарушена статья 21 Федерального закона № 44-ФЗ планы-графики за 2018 и 2019 годы не разработаны и не размещены на сайте.

Неэффективное использование бюджетныхсредств (ст. 34 БК РФ) в размере 53836 рублей 51 копейки.

(с учетом объяснений главного бухгалтера уточненная сумма неэффективного использования составила по расходам на уплату штрафов, пеней в размере 2813 рублей 25 копеек).

По итогам контрольного мероприятия выписано представление.

* 1. **Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2020 году продолжена работа по реализации исключительных бюджетных полномочий в области внешнего финансового контроля,

которыми наделена Контрольно-счетная палата, являющихся неотъемлемой частью процедуры обсуждения и принятия проекта

бюджета, а также утверждения отчета о его исполнении. Ведение экспертно-аналитической деятельности является отличительной особенностью органов внешнего контроля.

В рамках данных полномочий Контрольно-счетной палатой осуществлены экспертно-аналитические мероприятия :

- заключения на отчет об исполнении бюджета за 2019 год района и сельских поселений;

- заключения на проекты Решений о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- заключения на проекты Решений о внесении изменений в бюджет МО «Улаганский район» на 2020 год и на плановый период 2021и 2022 годов.

В соответствии с положениями Бюджетного Кодекса РФ, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 12 главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) и подготовлены заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за 2019 год района и муниципальных образований сельских поселений.

Контрольно-счетной палатой подтверждена достоверность отчетов об исполнении бюджета за 2019 год. Анализ представленной отчетности показал, что плановые и фактические показатели отчетности ГАБС соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета за 2019 год.

При экспертизе проектов бюджета района и сельских поселении подготовлено 14 заключений с учетом рассмотрения первого и второго чтения бюджета. Была дана оценка реалистичности бюджетных показателей по основным доходным источникам и по основным разделам классификации расходов.

Проверено соблюдение предусмотренных бюджетным законодательством предельных объёмов и ограничений, основное нарушение:

- не соответствие требованию п.3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации объема условно утвержденных расходов на плановый период 2022 годи 2023 годы.

Допускалось, как и в предыдущие периоды, многочисленные нарушения порядка применения бюджетной классификации при формировании бюджета.

По результатам экспертизы проекта бюджета района и сельских поселений рекомендовано принять меры по приведению муниципальных программ в соответствие с Решениями о бюджете согласно п. 2 ст. 179 БК РФ.

Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета подготовлены с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности, всего 8 .

Подготовлено три заключения на проекты Решений о внесении изменений в бюджет МО «Улаганский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

По результатам экспертиз рекомендовано принять проекты решений с учетом устранения замечаний.

**2.3. Организационная и информационная деятельность КСП**

Кроме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, Контрольно-счетной палатой проведены организационные мероприятия.

Осуществлялась подготовка отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Улаганский район» за 2019 год для предоставления в Совет депутатов МО «Улаганский район», подготовка отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2019 год и иной информации для предоставления в Контрольно-счетную палату Республики Алтай.

Разработаны и утверждены Стандарты внешнего муниципального финансового контроля по 7 направлениям финансового контроля.

Заключены Соглашения между сельскими поселениями МО «Улаганский район» о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с сроком действия с 2021 г. по 2023 г.

Принцип гласности в работе Контрольно-счетной палаты в 2020 году реализован путем опубликования результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на официальном сайте муниципального образования в информационно –телекоммуникационной сети общего пользования Интернет по освещению деятельности КСП.

В течение 2020 года Контрольно-счетной палатой проводилась работа по разработке проекта Решения Совета депутатов Улаганского района, касающиеся деятельности Контрольно-счетной палаты, разработано и принято новое положение о Контрольно-счетной палате МО «Улаганский район», в связи с приведением соответствия требованием Федерального закона № 6-ФЗ.

В 2020 году председателем Контрольно-счетной палаты издано 44распоряжения, касающиеся деятельности Контрольно-счетной палаты.

**3. Основные направления деятельности в 2021 году**

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Улаганский район» на 2021 год сформированы на основании части 2 статьи 9 и статьи 12 Федерального закона № 6-ФЗ.

Планирование деятельности КСП на 2021 год осуществлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

Поступившее поручение Совета депутатов МО «Улаганский район» № 1 от 30.12.2020г. о включении в план работы проверок Контрольно-счетной палаты на 2021 год рассмотрено.

Одной из главных и основополагающих задач Контрольно-счетной палаты остается контроль за формированием и исполнением бюджета Муниципального образования «Улаганский район» и бюджетов сельских поселений в соответствии с заключенными Соглашениями (часть 11 статьи 3 Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ).

Как и в предыдущие периоды планируется проведение проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2020 год главных администраторов бюджетных средств района и сельских поселений.

Запланированы контрольные мероприятия в 6 объектах муниципального образования «Улаганский район по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств (субсидии).

Как и прежде, важным направлением в своей работе КСП считает не только выявление финансовых нарушений, но и содействие руководителям проверяемых организаций в устранении недостатков и их предотвращении.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Улаганский район» Н.Г. Кончубаева