****

**25.06.2020 года № 92**

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ДУМА БРАТСКОГО РАЙОНА**

**РЕШЕНИЕ**

**Об отчете о деятельности Контрольно-счетного органа**

**муниципального образования «Братский район» за 2019 год**

Заслушав отчет председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования «Братский район» Елены Николаевны Беляевой «О деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования «Братский район» за 2019 год», руководствуясь статьями 33, 46 Устава муниципального образования «Братский район», Дума Братского района

**РЕШИЛА:**

1. Отчет председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования «Братский район» Елены Николаевны Беляевой «О деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования «Братский район» за 2019 год» принять к сведению (прилагается).

2. Настоящее решение и отчет разместить на официальном сайте администрации муниципального образования «Братский район» - www.bratsk.raion.ru.

**Председатель Думы**

**Братского района С. В. Коротченко**

УТВЕРЖДЕН

решением Думы Братского района

от 25.06.2020 года № 92

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетного органа**

**муниципального образования «Братский район» за 2019 год**

**Правовой статус и организация деятельности**

**Контрольно-счетного органа муниципального образования**

**«Братский район»**

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Братский район» в соответствии с нормами статьи 3 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 40.1 Устава муниципального образования «Братский район» является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает организационной и функциональной независимостью, осуществляет свою деятельность самостоятельно, образуется Думой Братского района и подотчетен только ей.

Штатная численность КСО МО «Братский район» установлена решением Думы Братского района от 30.05.2018 г. № 330 «Об утверждении Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования «Братский район» в количестве 3 человек. Фактически Контрольно-счетный орган образован в составе аудитора и инспектора.

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Братский район» в отчетном периоде осуществлял свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, федерального законодательства, законов и иных нормативных правовых актов Иркутской области, Устава муниципального образования «Братский район», Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Братский район», утвержденного решением Думы от 30.05.2018 №330 и иных нормативных правовых актов муниципального образования «Братский район».

Полномочия КСО МО «Братский район» установлены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и определены статьей 10 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Братский район», к основным из которых относятся:

* контроль за исполнением местного бюджета;
* экспертиза проектов бюджета;
* внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета;
* организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета МО «Братский район»;
* финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Братский район», а также муниципальных программ;
* подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Братский район»;
* осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в 23 поселениях, входящих в состав муниципального образования «Братский район», в соответствии с соглашениями, заключенными между Думами поселений и Думой Братского района.

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования «Братский район» за 2019 год обобщает результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и является одной из форм реализации принципа гласности деятельности контрольно-счетных органов.

**Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

В соответствии со статьей 14 Положения Контрольно-счетный орган осуществлял свою деятельность на основе годового плана, разработанного и утвержденного самостоятельно, с учетом поручений Думы Братского района, предложений Мэра района.

В рамках предварительного, текущего и последующего контроля в течение отчетного периода проведено 37 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них: контрольных мероприятий – 3, экспертно-аналитических – 34, по результатам которых подготовлено:

3 акта – проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных унитарных предприятий Братского района за 2017-2018 годы;

34 заключения – внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Братский район» и годовых отчетов 10 сельских поселений, проверка бюджетной отчетности 3 главных распорядителей бюджетных средств, экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «Братский район» на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов» и экспертизу проектов решений о бюджете на плановый период 19 сельских поселений.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 29 объектов, из них: 3 структурных подразделения, созданных в органах местного самоуправления муниципального образования «Братский район» (Финансовое управление администрации, Комитет по управлению муниципальным имуществом, Управление образования администрации), 23 сельских поселения, 3 предприятия (МАП «Рута», МУП «Районный рынок», МП «Центральная районная аптека №166»).

По решению Думы Братского района были проведены контрольные мероприятия «Проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных унитарных предприятий, муниципальных предприятий Братского района за 2017-2018 годы».

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составлено 37 выходных документов, материалы которых направлены в Думу и мэру Братского района, в соответствии с соглашениями о передаче полномочий – председателям Дум и главам сельских поселений, руководителям проверяемых учреждений. Кроме этого составлено 1 предписание о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

Общий объем проверенных средств в 2019 году составил 4 626 966,2 тыс. руб., в том числе:

в рамках контрольных мероприятий – 37 688,1 тыс. руб.;

в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета – 4 589 278,1 тыс. рублей.

Для учета и обобщения информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным органом района используется Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом Контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 17.12.2014 (протокол №2-СКСО).

С учетом Классификатора в 2019 году выявлено 39 нарушений на общую сумму 20 007,8 тыс. рублей, в том числе:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 4 317,7 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 14 341,4 тыс. рублей;

иные нарушения – 179,9 тыс. рублей;

неэффективное использование бюджетных средств – 1 173,8 тыс. рублей.

Удельный вес выявленных нарушений указан в диаграмме.

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений установлен по группе 2 Классификатора – 71,7% нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Установлены также нарушения действующего законодательства, не имеющие стоимостного выражения.

В ходе проверки определения законности, эффективности, результативности и целевого использования средств, предназначенных для функционирования предприятий, оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий, был выявлен ряд нарушений:

- несоответствие Уставов муниципальных предприятий действующим требованиям нормативно-правовых актов федерального, областного законодательства (уставные фонды указаны в миллионах, без учета деноминации; не содержатся сведения о порядке распределения и использования доходов предприятия; не корректно указан процент отчисления от прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет муниципального образования «Братский район»);

- отсутствие порядка оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий;

- в нарушение ст.145 Трудового кодекса РФ не установлен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководствующего состава с заработной платой работников учреждения;

- в нарушение требований пп.4 п.1 ст. 17 Федерального закона № 131-ФЗ платные услуги, предоставляемые унитарными предприятиями не утверждены Администрацией района;

- неправомерное включение премии в штатное расписание (1гр. – 1 181,8 тыс. рублей);

- необоснованная выплата материальной помощи (1 гр. – 1 354,1 тыс. руб.);

- выплата премии без приказа руководителя, без согласования с Учредителем (1гр. – 104,9 тыс. рублей);

- необоснованно выплаченная заработная плата, перерасход (1гр. – 1 166,2 тыс. рублей);

- в нарушение п.7 Устава предприятия в 2017 году была оказана спонсорская помощь (гр.7 - 179,9 тыс. рублей);

В ходе проведения проверки устранено финансовых нарушений на общую сумму 2 849,7 тыс. рублей. В адрес КСО Братского района направлены пояснения, принятые меры по устранению замечаний и нарушений, указанных в заключениях.

В результате внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год установлен ряд замечаний, которые не позволили, в отдельных случаях, сформировать более полное и четкое мнение обо всех параметрах исполнения районного бюджета:

- предоставленные годовые отчёты главных распорядителей бюджетных средств не соответствуют требованиям Бюджетного законодательства, в части состава, полноты заполнения форм бюджетной отчетности;

- выявлено нарушение сроков утверждения бюджетной росписи главными распорядителями бюджетных средств;

- установлены факты несоответствия показателей бухгалтерской отчетности по главным распорядителям бюджетных средств (гр.2 – 14 196,1 тыс. рублей);

- отмечено несоответствие утвержденных бюджетных назначений по расходам, указанных в отчете об исполнении бюджета за 2018 год главными распорядителями бюджетных средств;

- в нарушение п. 7 Инструкции №191н бухгалтерская отчетность в 2-х ГРБС составлена в отсутствие данных Главной книги (ф.0504072) и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством РФ;

- нарушен принцип эффективности бюджетных средств (гр.8 – 178,5 тыс. рублей).

В рамках проведения экспертно-аналитических мероприятий оценена полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности сельских поселений, 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.

Проверено средств бюджетов сельских поселений в объеме 352 817,1 тыс. рублей.

Основные нарушения, установленные при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности сельских поселений:

- нарушен п. 3 ст.264.4 БК РФ – отчетность 4 сельских поселений из 10 заключений предоставлена с нарушением сроков;

- нарушен п.3 ст. 264.1 БК РФ – документы и материалы к отчету об исполнении бюджета 4 сельских поселений из 10 заключений предоставлены не в полном объеме;

- несоответствие утвержденных бюджетных ассигнований в решении Думы одного сельского поселения не соответствуют данным годового отчета (гр.1 – 505,7 тыс. рублей);

- в 3 поселениях не в полном объеме исполнены лимиты бюджетных обязательств по КОСГУ 211 выплата заработной платы (гр.2 – 145,26 тыс. рублей);

- установлено низкое исполнение по использованию бюджетных ассигнований дорожного фонда в 4 муниципальных образованиях, процент исполнения находится в диапазоне от 19% до 55%;

- установлены факты несоответствия показателей форм бюджетной отчетности у 6 сельских поселений;

- нарушение п. 152 Инструкции 191н во всех отчетах поселений не дает полной информации о деятельности и финансовом положении муниципального образования как экономическом субъекте;

- в 2–х поселениях наличие дебиторской задолженности в том числе просроченной свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, что является нарушением ст.34 БК РФ (гр.8 – 995,3 тыс. рублей);

- установлено наличие кредиторской задолженности в отчетах 2 сельских поселений при сложившемся профиците при исполнении бюджета.

По результатам заключений были даны предложения и рекомендации по устранению выявленных замечаний и нарушений. Направлены 9 информационных писем в органы местного самоуправления и объекты контроля.

Согласно Плану работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Братский район» в четвертом квартале 2019 года была проведена экспертиза проектов решений «О бюджете на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» муниципального образования «Братский район» и 19 сельских поселений.

Проект решения Думы Братского района «О бюджете муниципального образования «Братский район» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» разработан финансовым управлением администрации муниципального образования «Братский район» и внесен на рассмотрение Мэром Братского района в срок, установленный п.1 ст. 185 БК РФ, согласно ст. 74 Устава муниципального образования и п.1 ст. 15 Положения о бюджетном процессе в МО «Братский район». По результатам экспертизы составлено заключение № б/н от 29.11.2019 г. Нарушений не выявлено, даны рекомендации по оптимизации использования муниципального имущества.

В ходе проведения экспертиз проектов бюджетов на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов сельских поселений установлены основные нарушения:

- по срокам предоставления в КСО МО «Братский район» – 18 муниципальных образований сельских поселений из 19 нарушили п.1 ст.185 БК РФ;

- не соответствие требованиям ст.184.2 БК РФ в части состава и содержания установлено у проектов 15 сельских поселений (отсутствуют предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итого социально-экономического развития за текущий финансовый год; методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов);

- в нарушение ст. 172 БК РФ в проектах 3 поселений отсутствует Прогноз социально-экономического развития муниципального образования;

- отсутствие Стратегии социально-экономического развития муниципальных образований на период 2019-2030 годы установлено у 15 сельских поселениях, что не соответствует нормативно-правовым актам РФ (Федеральный закон от 28.06.2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»);

- в нарушение п.4 ст.173 БК РФ в проектах 5 сельских поселений не предоставлена пояснительная записка к Прогнозу СЭР, в связи чем отсутствуют обоснования параметров прогноза и их сопоставления с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений;

-в нарушение п.3 ст. 179 БК РФ в пояснительных записках к проекту в 19 поселениях не предоставлена информация об основных расходных направлениях муниципальных программ, нет оценки эффективности их реализации и ожидаемых результатов;

- в проектах 5 муниципальных образований сельских поселений в паспортах муниципальных программ ресурсное обеспечение не соответствует распределению бюджетных ассигнований согласно п.п.6 п.4 решения о бюджете сельского поселения (приложения 8,9).

Заключения на проекты решений своевременно были направлены в Думы и главам сельских поселений.

**Финансовое обеспечение деятельности КСО района**

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования «Братский район» на обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа муниципального образования «Братский район» на 2019 год предусмотрен в сумме 1 865,6 тыс. рублей. Фактическое исполнение за отчетный период составило – 1 808,0 тыс. рублей или 96,9%.

**Заключение**

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Братский район» в 2020 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-счетном органе муниципального образования «Братский район».

Значительное внимание будет уделено полномочиям в части аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, а также экспертизе муниципальных программ. Приоритетным в реализации контрольных полномочий в текущем году остается обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, а также контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

КСО района продолжит взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Иркутской области в целях реализации целостной системы внешнего финансового аудита (контроля), в том числе путем проведения совместных мероприятий.

Для повышения уровня квалификации и профессионального развития сотрудников контрольно-счетного органа планируется участие в видеосеминарах и видеоконференциях, проводимых как КСП Иркутской области, так и Счетной палатой РФ.