**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счетная комиссия муниципального образования**

**«Жигаловский район»**

|  |
| --- |
| **666402 Иркутская область р.п. Жигалово, ул. Советская, д. 25, тел (39551) 3-10-73, ksk\_38\_14@mail.ru** |

рп.Жигалово

28 августа 2020 года

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной комиссии**

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

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Жигаловский район» является контрольно-счетным органом муниципального образования «Жигаловский район», органом местного самоуправления, обладает правами юридического лица.

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Жигаловский район» (далее – КСК района, КСК) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Думой муниципального образования «Жигаловский район» и подотчетна ей.

В соответствии с действующим законодательном Российской Федерации, КСК района ежегодно готовит отчет о своей деятельности за прошедший год и представляет в Думу муниципального образования «Жигаловский район», для его рассмотрения. Кроме того, отчет о деятельности КСК подлежит публикации в средствах массовой информации в целях ознакомления общественности.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), на основании результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, вытекающих из них выводов, рекомендаций и предложений Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» за 2019 год.

Полномочия КСК района определяются Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом № 6-ФЗ, Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05 апреля 2013г. № 44-ФЗ (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), Положением о Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район», утвержденным Решением Думы МО «Жигаловский район» от 17.03.2014 г. № 98 (далее – Положение о КСК района).

***Планирование и экспертно-аналитическая деятельность КСК района***

Деятельность КСК района велась на основании годового плана работы, который КСК разрабатывает и утверждает самостоятельно в соответствии с Положением о КСК в рамках существующих стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная комиссия МО «Жигаловский район» зарегистрирована 17 января 2013 года. В соответствии с нормативами, утвержденными Приказом Минтруда и занятости Иркутской области № 57-мпр от 14 октября 2013 года штатная численность КСК района определена в количестве 4 человека, фактическая численность работников КСК по состоянию на 31.12.2019 года составляет 2 человека. Все сотрудники имеют высшее профессиональное образование: высшее финансово-экономическое образование – 2 человека.

В целом, структура и штатная численность работников КСК района не превышает норматив, утвержденный Приказом Минтруда и занятости Иркутской области № 57-мпр от 14 октября 2013 года.

В 2019 году работа Контрольно-счетной комиссии осуществлялась в соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной комиссии и на основании Соглашений о передаче КСК района полномочий контрольно - счетных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, подписанных представительным органом района и 10 поселениями, входящими в состав Жигаловского муниципального района (далее – Соглашения).

Фактическая сумма, направленная на финансовое обеспечение деятельности КСК района в отчетном 2019 году, составила 2568,8 тыс. рублей, из которых средства бюджета района – 1482,4 тыс. рублей и межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов поселений на осуществление полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю – 1086,4 тыс. рублей.

В 2019 году КСК являлась главным распорядителем и администратором доходов бюджета муниципального образования «Жигаловский район».

Ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности осуществлялось на основании Соглашения от 19.07.2013 г. б/н о передаче данных полномочий администрации МО «Жигаловский район».

Для установления полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности, соблюдения бюджетного законодательства, на основании плана работы на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя КСК от 26.12.2018 г. № 18-од, в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, КСК района была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности КСК района за 2018 год. По результатам проведенной внешней проверки установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение КСК района на 1 января 2019 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.

Распоряжением председателя КСК района от 25.12.2013 № 17-од утвержден «Порядок осуществления внутреннего финансового контроля (аудита)» (далее - Порядок). В проверяемом периоде проведены проверки:

- ежегодная инвентаризация имущества Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район», составление регистров бюджетного учета;

- полнота и своевременность поступления межбюджетных трансфертов от поселений района в соответствии с заключенными Соглашениями о передаче КСК района полномочий контрольно-счетного органа поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии с планом работы КСК района внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе, финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов.

Независимо от тематики и объектов контроля - ключевой задачей каждого мероприятия ставилась оценка законности и эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

В отчетном периоде Контрольно-счетная комиссия осуществляла экспертно-аналитическую деятельность, которая была направлена на предотвращение потенциальных нарушений и недостатков на стадии экспертизы проектов муниципальных правовых актов, их корректировки с точки зрения законности, целесообразности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования, муниципальной собственности и имущества, недопущения коррупционных проявлений.

За 2019 год в соответствии с Соглашениями были проведены плановые экспертно-аналитические мероприятия по 10 экспертизам на проекты решений городских и сельских Дум о бюджетах поселений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы, заключения по которым были предоставлены в исполнительные и представительные органы муниципальных образований.

При проведении в 2019 году экспертизы проекта решения районной Думы о бюджете МО «Жигаловский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы следует, что в целях повышения финансовой устойчивости бюджетов поселений и формирования стабильной финансовой основы для исполнения расходных обязательств были внесены изменения в методику определения оценки расходов поселений и порядок предоставления из бюджета района иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений. В своих заключениях по экспертизе проектов бюджетов поселений на очередной 2020 год КСК района отмечает, что финансовая поддержка района стала больше и предполагает безусловное исполнение принятых обязательств, предусмотренных бюджетами поселений.

В целом, экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район» была направлена на проведение финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов, затрагивающих вопросы формирования и исполнения бюджета МО «Жигаловский район», а также вопросы управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования, проведение экспертиз муниципальных программ.

В отчетном периоде проведено 45 экспертно-аналитических мероприятий, из них:

- экспертиза муниципальных нормативных правовых актов;

- внешняя проверка годового отчета исполнения бюджета МО «Жигаловский район»;

- внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений района.

Проведены совместные с КСП Иркутской области информационные, экспертно – аналитические и контрольные мероприятия:

- «Анализ показателей антропогенной нагрузки на окружающую среду в Жигаловском районе Иркутской области 2011-2018 годов»;

- «Проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальным образованием «Жигаловский район» полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов»;

- «Анализ финансового обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Иркутской области и органов местного самоуправления Иркутской области в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами»;

- «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местных бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года».

В адрес КСП Иркутской области направлено две информации:

- о решении проблемных вопросов муниципальных образований Жигаловского района, возникших в ходе реализации полномочий в сфере обращения с ТКО;

- о способах, механизме, порядке решения проблемных вопросов муниципальных образований Жигаловского района, возникших в ходе реализации полномочий в сфере обращения с ТКО, о финансовой потребности для создания площадок накопления ТКО, об отражении в бюджетах муниципальных образований Жигаловского района бюджетных ассигнований на реализацию полномочий в области обращения с ТКО.

Кроме того, было подготовлено 64 информационных писем в органы местного самоуправления, объектам контроля, КСП Иркутской области, в органы прокуратуры, учреждения района.

Экспертными мероприятиями были охвачены:

- вопросы, касающиеся расходных обязательств муниципального образования «Жигаловский район»;

- приватизации муниципального имущества;

- экспертиза проектов решений Дум поселений и межселенной территории по налогу на имущество;

- экспертиза проектов решений Дум по внесению изменений в Положение по оплате труда выборных должностных лиц и муниципальных служащих;

- экспертиза по Положению о Финансовом управлении;

- экспертиза по внесению изменений в Положение о бюджетном процессе в МО «Жигаловский район»;

- по запросу Прокуратуры Жигаловского района проведен анализ законности предоставления из бюджета муниципального образования «Жигаловский район» субсидии Жигаловскому МУАТП;

- по запросу Жигаловского муниципального образования проведена экспертиза сметы расходов бюджетных средств Жигаловского муниципального образования на подготовку и проведение досрочных выборов депутатов Думы Жигаловского муниципального образования пятого созыва в 2019 году.

Замечания и предложения по результатам проведения финансово-экономических экспертиз, в основном, были связаны с несоответствием отдельных положений проектов требованиям действующего законодательства, принятым нормативным правовым актам МО «Жигаловский район».

Часть предложений Контрольно-счетной комиссии учитывались, и проекты муниципальных правовых актов дорабатывались.

В заключениях, подготовленных Контрольно-счетной комиссией, в необходимых случаях, была дана оценка целесообразности принятия представленных проектов, давались рекомендации по их рассмотрению и принятию депутатами районной Думы.

Все заключения направлялись в районную Думу для использования при принятии соответствующих решений. Экспертными заключениями Контрольно-счетной комиссии района вносились предложения, которые учитывались при принятии окончательных решений.

По результатам работы за 2019 год КСК района проведен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которые позволили оценить действенность мер, принимаемых органами местного самоуправления по эффективному использованию муниципальных и иных ресурсов, направленных на финансирование программ образования, развития культуры.

Одним из важнейших элементов экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной комиссии остается подготовка заключения на проект решения Думы МО «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов». Экспертиза проекта бюджета МО «Жигаловский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов показала, что в целом показатели проекта бюджета соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст. ЗЗ БК РФ) и общего покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ).

Контрольно-счетная комиссия МО «Жигаловский район» в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона № 6-ФЗ, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Жигаловский район», Положения о Контрольно-счетной комиссии, осуществляла оперативный и последующий контроль - по результатам исполнения и внесения изменений в бюджет района.

В отчетном году, в рамках, возложенных на Контрольно-счетную комиссию задач по организации и проведению предварительного и последующего контроля за формированием и исполнением местного бюджета, проведено 5 экспертно-аналитических мероприятий. По результатам экспертизы проектов решений Думы района «О внесении изменений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годы» соответственно подготовлено 5 заключений. Представленные на экспертизу проекты решений Думы района о внесении изменений в бюджет 2019 года отвечают действующему законодательству и были рекомендованы для принятия Думой МО «Жигаловский район».

За отчетный период 2019 года решениями Думы района бюджет муниципального образования утвержден по доходам с ***515773,4 тыс. рублей*** до ***782985,4 тыс. рублей***, по расходам - с ***522375,4 тыс. рублей*** до ***781694,4 тыс. рублей***, с профицитом бюджета в сумме ***1291 тыс. рублей***.

***Контрольная деятельность***

В 2019 году КСК района проведено 33 контрольных мероприятия, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год (5), а также проведены следующие контрольные мероприятия:

- мониторинг формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Жигаловского муниципального образования за 2018 год и текущий период 2019 года;

**-** мониторинг формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Рудовского муниципального образования за 2018 год и текущий период 2019 года;

*-* Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местных бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года;

- Проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальным образованием «Жигаловский район» полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов;

- аудит в сфере закупок по поселениям, Управлению образования Администрации МО «Жигаловский район».

По результатам проведенных в отчетном периоде контрольных мероприятий специалистами Контрольно-счетной комиссии составлено 17 заключений и 16 заключений по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района и поселений.

***Основные итоги экспертно-аналитических и контрольных мероприятий***

В рамках выполнения принятых полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, КСК района в марте-апреле 2019 года была проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований городских и сельских поселений за 2018 год, которая показала, что бюджетная отчетность, предоставленная в КСК района, по основным параметрам являлась достоверной, в то же время в формах годовой бюджетной отчетности были отмечены:

1. В Дальне-Закорском сельском поселении:

- в приложении 3 к проекту решения об исполнении бюджета за 2018г. по подразделу 0801 неверно отражено наименование муниципальной программы, т.к. расходы в сумме 47,8 тыс. рублей осуществлены по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Дальне-Закорского сельского поселения на 2018-2031 годы» (в приложении не верно отражена муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Дальне-Закорского муниципального образования на 2015-2019 годы»);

- строки 3, 4, 5 о бюджетных кредитах, не соответствуют бюджетной классификации.

2. Жигаловское муниципальное образование:

- установлено, что в нарушение подпункта 3.2. «Правила отнесения расходов всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующие разделы и подразделы классификации расходов» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 1 июля 2013 № 65н расходы по обучению специалистов на курсах повышения квалификации исполнены по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 11,6 тыс. рублей и по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 4,0 тыс. рублей, следовало отражать по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

3.Лукиновское муниципальное образование, Петровское муниципальное образование, Рудовское муниципальное образование, Тутурское муниципальное образование:

- текстовые статьи и приложения проекта решения Дум вышеуказанных сельских поселений «Об исполнении бюджета сельского поселения за 2018 год» нуждаются в доработке.

Для сравнения общая сумма доходов муниципальных образований в 2016-2017-2018 годах составила соответственно ***570646,4 тыс. рублей, 786777,4 тыс. рублей,*** ***744792,4 тыс. рублей*** сумма расходов составила соответственно ***527070,0 тыс. рублей, 792692,8 тыс. рублей***, ***740846,1 тыс. рублей***. Доля безвозмездных поступлений в доходах бюджетов поселений в ***2016 году*** составила ***440481,9 тыс. рублей, или 77,2%,*** в ***2017 году – 677451,4 тыс. рублей, или 86,1%,*** в ***2018 году – 627876,5 тыс. рублей, или 84,3%*** от общих объемов доходов. КСК считает, что высокий уровень объемов межбюджетных трансфертов в доходах местных бюджетов предопределяет дополнительные требования к бюджетному процессу в муниципальных образованиях и финансово-правовую ответственность муниципальных образований по управлению бюджетными средствами.

В ходе внешней проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов установлено, что органами местного самоуправления муниципальных образований Жигаловского района в 2018 году классификация (кодов) нарушений и их количество при проведении внешней проверки за 2018 год сократились в разы к уровню 2016-2017 годов, в том числе Контрольно-счетная комиссия отмечает, что часть нарушений и замечаний устранялась уже в ходе проведения внешней проверки исполнения местных бюджетов.

КСК района отмечает, что классификация (кодов) нарушений и их количество при проведении внешней проверки за 2018 год сократились в разы к уровню 2016-2017 годов, в том числе Контрольно-счетная комиссия отмечает, что часть нарушений и замечаний устранялась уже в ходе проведения внешней проверки исполнения местных бюджетов.

В отчетном периоде в соответствии с планом работы КСК района на 2019 год в рамках внешнего муниципального финансового контроля были проведены плановые контрольные мероприятия во всех муниципальных образованиях Жигаловского района.

Таким образом, КСК района отмечает, что в 2019 году в полном объеме были исполнены полномочия по внешнему финансовому контролю в рамках заключенных Соглашений с поселениями района.

***Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год, включая проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, за 2018 год****.*

Последующий контроль Контрольно-счетной комиссией осуществлялся в ходе проведения ***внешней проверки исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год***, который включал в себя внешнюю проверку отчетности 5-ти главных администраторов бюджетных средств, а также подготовку заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета. Целью проверки являлось обеспечение уверенности в том, что бухгалтерская отчетность ГРБС и в целом муниципального образования «Жигаловский район» не содержит существенных искажений, которые бы оказали влияние на достоверность консолидированной бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета. Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на основании представленных форм бюджетной отчетности.

*По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета МО «Жигаловский район» за 2018 год Контрольно-счетной комиссией были отмечено, что* текстовую часть следует привести в соответствие со статьей 264.6. БК РФ.

КСК района отмечалось, что администрацией района в отчетном периоде принимались определенные меры, направленные на формирование устойчивой доходной базы бюджета.

Также, в заключении КСК нашли свое отражение результаты анализа социально-экономического развития муниципального образования, достижения целей и задач основных направлений бюджетной и налоговой политики.

Вместе с этим, Контрольно-счетной комиссией отмечено, что установленные вышеперечисленные замечания не повлияли в целом на достоверность и финансовый результат годового отчета об исполнении бюджета.

***Проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальными образованиями Иркутской области полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов***

Целью контрольного мероприятия являлось:

# - проведение анализа нормативно-правового регулирования порядка формирования финансового обеспечения полномочий по архивам;

# - проведение проверки целевого и эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств на исполнение полномочий по архивам.

*В результате контрольного мероприятия установлены следующие недостатки и нарушения:*

- в нарушение требований Закона № 89-ОЗ должность «заведующий отделом» отнесена к младшим должностям муниципальной службы, следовало отнести к ведущим должностям;

- положение об архивном отделе администрации муниципального образования «Жигаловский район» следует привести в соответствие с Федеральным законом от 22 октября 2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации».

Расходов бюджета МО «Жигаловский район», не подтвержденных документально, либо совершенных без наличия правовых оснований для их осуществления, проверкой не установлено.

Нецелевого использования бюджетных средств **(**[ст. 306.4](garantF1://12012604.30641) Бюджетного кодекса РФ) в ходе контрольного мероприятия не установлено.

По результатам проверки в адрес администрации муниципального образования «Жигаловский район» было направлено предложение (рекомендации) для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков.

***Результаты мониторинга формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда******за 2018 год и текущий период 2019 года.***

*1.Жигаловское муниципальное образование.*

В соответствии с Положением о дорожном фонде основными источниками формирования дорожного фонда в 2018 и текущем периоде 2019 годах являлись: остатки средств дорожного фонда по состоянию на 1 января 2018 года в размере 994,2 тыс. рублей, на 1 января 2019 года в сумме 225,6 тыс. рублей; акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет в размере 2223 тыс. рублей в 2018 году, плановые назначения 2019года составляют в объеме 4023,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда Жигаловского муниципального образования на 2018 год не соответствуют прогнозируемому объему доходов бюджета МО, наполняющих муниципальный дорожный фонд, сформированы без учета бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в 2017 году (остаток на 01.01.2018 года составляет 994177,29 руб. + акцизы 2018 года (план) 2195687,56 руб.= 3189864,85 рублей.)

На 2019 год решением о бюджете Жигаловского муниципального образования утверждено бюджетных ассигнований на исполнение дорожного фонда в сумме 3797,8 тыс.рублей ( Решение Думы Жигаловского МО от 26.12.2018г № 23-18), следовало утвердить в сумме 4023,4 тыс.руб. По состоянию на 01.06.2019 года решение Думы в части дорожного фонда не приведено в соответствие.

При анализе бухгалтерской отчетности за 2018 год выявлено (ф.0503317), что из остатков средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2017 года в размере 994,2 тыс.рублей не заведены в плановые назначения 2018 года в сумме 198,3 тыс.руб. На 01.06.2019 года не заведены в бюджет остатки средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2019 года в объеме 225,6 тыс.руб, что является нарушением п.5 ст.179.4 БК РФ - не учтены остатки денежных средств по дорожному фонду.

2. *Рудовское муниципальное образование*

Бюджетные ассигнования дорожного фонда Рудовского муниципального образования на 2018 год не соответствует прогнозируемому объему доходов бюджета МО, наполняющих муниципальный дорожный фонд, сформированы без учета бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в 2017 году (остаток на 01.01.2018 года составляет 985005,95 руб. + акцизы 2018 года (план) 501800 руб.= 1486805,95 рублей.)

На 2019 год решением о бюджете Рудовского муниципального образования утверждено бюджетных ассигнований на исполнение мероприятий дорожного фонда в сумме 2291,7 тыс.рублей (Решение Думы Рудовского МО от 26.12.2018 № 28), следовало в сумме 3088,6 тыс.руб. По состоянию на 01.06.2019 года решение Думы в части дорожного фонда приведено в соответствие частично (Решением Думы от 30.05.2019 № 40 дорожный фонд сформирован в размере 2816,5 тыс.руб., следовало в объеме 3088,6 тыс.руб.)

При анализе бухгалтерской отчетности за 2018 год выявлено (ф.0503317, ф.0503387), что из остатков средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2017 года в размере 994,2 тыс.рублей не заведены в плановые назначения 2018 года в сумме 198,3 тыс.руб. На 01.06.2019 года не заведены в бюджет остатки средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2019 года в объеме 272,1 тыс.руб, что является грубым нарушением п.5 ст.179.4 - не учтены остатки денежных средств по дорожным фондам.

В нарушение п.5 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации по состоянию на 01.06.2019 года в бюджетной отчетности Рудовского муниципального образования остатки средств от акцизов в сумме 272096,58 рублей не включены в бюджетные ассигнования дорожного фонда 2019 года.

Материалы направлены в Прокуратуру Жигаловского района.

# *«Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местных бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года*

Установлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок при определении объема, распределении и использовании средств областного и местного бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в Администрации муниципального образования «Жигаловский район»:

- в нарушение требований части 9 статьи 22 Закона о контрактной системе на выполнение работ по подготовке проектно-сметной документации по газификации р.п. Жигалово, 3-я очередь, при определении НМЦК применен проектно-сметный метод, следовало применить метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) или иной метод;

- в нарушение требований части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» информация о заключенном 05.08.2019г. муниципальном контракте № 12 (ИКЗ 193382400027638240100100360117112414) направлена в Реестр контрактов 14.08.2019г., с нарушением установленного срока на 2 рабочих дня (должна быть направлена в течение 5 рабочих дней с даты заключения), объект - «Строительство пешеходного моста через р. Лена у с. Тутура».

Материалы по заключению направлены в Прокуратуру Жигаловского района.

***Аудит в сфере закупок посредством анализа информации, размещен в Единой информационной системе***

В рамках полномочий, закрепленных статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и

муниципальных нужд», руководствуясь Методическими рекомендациями по проведению аудита в сфере закупок, аудитором Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» посредством анализа информации была проведена проверка в 9 сельских поселениях, Жигаловском муниципальном образовании, в Управлении образования, Управлении культуры, молодежной политики и спорта администрации МО «Жигаловский район».

Источником информации для проведения аудита в сфере закупок послужили Отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год размещенные в ЕИС.

1.Управление образования

В нарушение Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17 марта 2015 № 238 в Отчетах МКДОУ детский сад № 1 «Березка», МКДОУ детский сад № 2 «Колобок», МКДОУ детский сад № 11 (ДАЛЬНЯЯ-ЗАКОРА): - в [позиции 2](garantF1://57306827.20022) в [абзаце четвертом](garantF1://71223714.200224) не указан объем финансового обеспечения, направленный на оплату в 2018 году контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с [частью 1 статьи 93](garantF1://70253464.931) Закона 44-ФЗ (в том числе закупки до 100 тыс. рублей и до 400 тыс. рублей), в результате:

- в [позиции 2](garantF1://57306827.20022) в [абзаце первом](garantF1://57306827.20022) не отразился общий объем финансового обеспечения направленный на оплату контрактов в 2018 году в рамках осуществления закупок, предусмотренных [частью 1.1 статьи 30](garantF1://70253464.30111) Закона 44-ФЗ, рассчитанный как сумма значений, предусмотренных [абзацами вторым - шестым](garantF1://71223714.200222) указанной позиции.

Соответственно, сведения о совокупном годовом объеме закупок отраженные контрактным управляющим в позиции 3, и объем закупок, который заказчик обязан осуществить у субъектов малого предпринимательства социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году (не менее 15 процентов СГОЗ, рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 30 Закона 44-ФЗ), отраженный в позиции 4 – не достоверны.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 30 Закона 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у СМП, СОНО в объеме не менее чем пятнадцать процентов [совокупного годового объема закупок](#sub_3166), рассчитанного с учетом [части 1.1](#sub_30111) настоящей статьи, путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только СМП, СОНО.

При этом начальная (максимальная) цена контракта не должна превышать двадцать миллионов рублей, следовательно, при подготовке Отчета заказчиком учитываются только закупки, осуществленные при помощи перечисленных конкурентных процедур, по которым НМЦК не превышает лимит в 20 млн. рублей.

Анализ Отчета Заказчика – МКДОУ детский сад № 11 (ДАЛЬНЯЯ-ЗАКОРА) за 2018 год показал, что контрактным управляющим (уполномоченным специалистом) не учтены данные требования (СГОЗ отражен в сумме 22579,72 млн. рублей):

- в позиции 1 Отчета СГОЗ заказчика за отчетный год следовало рассчитать без учета начальной максимальной цены муниципального контракта от 06.07.2018 №Ф.2018.317058 в сумме 22 113 535,62 рублей.

Соответственно, данное нарушение привело к искажению показателей, отраженных в Отчете.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги государственной или муниципальной образовательной организацией, на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, *не должен превышать пятьдесят процентов* [*совокупного годового объема закупок*](#sub_3166) заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

В нарушение ограничений о годовом объеме закупок, установленных пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ контрактным управляющим (уполномоченным специалистом) осуществляется ведение планов закупок и планов-графиков.

Так, по МКДОУ детский сад № 1 «Березка» в Плане закупок и Плане-графике за 2018 год СГОЗ составил 2 653 535,05 рублей, товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 400 тыс. рублей (п.5 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ) составили 1 882 293,35 рублей, или 70,9% СГОЗ (превышение установленного ограничения на 20,9%).

Аналогично, МКДОУ детский сад № 1 «Березка» в Плане закупок и Плане-графике за 2019 год СГОЗ составил 2 883 492,41 рублей, товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 400 тыс. рублей (п.5 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ) составили 2 088 648,60 рублей, или 72,4% СГОЗ (превышение установленного ограничения на 22,4%).

*2. Контрактными управляющими (должностными лицами) не размещен в ЕИС Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций:*

- по Администрации Тутурского сельского поселения за 2018 год и Отчет по Муниципальному казенному учреждению Тутурский культурно-информационный центр «Вдохновение» за 2018 год;

- по Муниципальному казенному учреждению Дальне-Закорский культурно-информационный центр «Русь» за 2018 год;

- по Администрации Знаменского сельского поселения за 2018 год и Отчет по Муниципальному казенному учреждению Знаменский культурно-информационный центр «Юность» за 2018 год;

- по Администрации Лукиновского сельского поселения за 2018 год и Отчет по Муниципальному казенному учреждению Лукиновский культурно-информационный центр за 2018 год;

- по Муниципальному казенному учреждению «Тимошинский культурно-информационный центр «Сибирячка»;

- по Администрации Тутурского сельского поселения за 2018 год и Отчет по Муниципальному казенному учреждению Тутурский культурно-информационный центр «Вдохновение» за 2018 год;

- по Муниципальному казенному учреждению Усть-Илгинский культурно-информационный центр «Родник» за 2018 год.

Таким образом, действия должностных лиц, не разместивших информацию и документы в ЕИС, нарушают часть 4 статьи 30 Закона о контрактной системе и содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 3 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей).

*3. В нарушение Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17 марта 2015 № 238:*

В Жигаловском муниципальном образовании, Петровском сельском поселении, Тимошинском сельском поселении, Чиканском сельском поселении.

- в [позиции 2](garantF1://57306827.20022) в [абзаце четвертом](garantF1://71223714.200224) не указан объем финансового обеспечения, направленный на оплату в 2018 году контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с [частью 1 статьи 93](garantF1://70253464.931) Закона 44-ФЗ (в том числе закупки до 100 тысяч рублей), в результате:

- в [позиции 2](garantF1://57306827.20022) в [абзаце первом](garantF1://57306827.20022) не отразился общий объем финансового обеспечения направленный на оплату контрактов в 2018 году в рамках осуществления закупок, предусмотренных [частью 1.1 статьи 30](garantF1://70253464.30111) Закона 44-ФЗ, рассчитанный как сумма значений, предусмотренных [абзацами вторым - шестым](garantF1://71223714.200222) указанной позиции.

Соответственно, сведения о СГОЗ:

- в Жигаловском муниципальном образовании в размере 4135,904 тыс. рублей, отраженные контрактным управляющим в позиции 3, и объем закупок в размере 620,3856 тыс. рублей, отраженный в позиции 4 – не достоверны;

- в Петровском сельском поселении в размере 1459,97401 тыс. рублей (Администрация Петровского СП) и СГОЗ в размере 440,48011 тыс. рублей (МКУ Петровский КИЦ «Исток»), отраженные контрактным управляющим (должностным лицом) в позиции 3 – не достоверны;

- в Тимошинском сельском поселении в размере 573,3 тыс. рублей, отраженные контрактным управляющим (должностным лицом) в позиции 3 и пятнадцати процентный объем закупок в размере 85,995 тыс. рублей, отраженный в позиции 4 – не достоверны.

- в Чиканском сельском поселении в размере 865,0 тыс. рублей (Администрация Чиканского СП) и СГОЗ в размере 1211,0 тыс. рублей (МКУК Чиканский КИЦ «Успех»), отраженные контрактным управляющим (должностным лицом) в позиции 3 и пятнадцати процентный объем закупок в размере 129,75 тыс. рублей (Администрация Чиканского СП) и в размере 181,65 тыс. рублей (МКУК Чиканский КИЦ «Успех»), отраженные в позиции 4 – не достоверны.

Кроме того в Жигаловском муниципальном образовании, согласно пункта 8 Протокола рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе по приобретению транспортного средства для перевозки пищевых жидкостей с НМЦК в сумме 1800000 рублей, в соответствии с частью 16 статьи 66 Закона 44-ФЗ, электронный аукцион признан несостоявшимся.

В позиции 5 и позиции 7 Отчета контрактным управляющим не корректно отражен показатель 1800,0 тыс. рублей, который следовало отразить в [позиции 9](#sub_20029), в которой указывается общая сумма НМЦК контрактов несостоявшихся процедур закупок, в которых было установлено ограничение в отношении участников закупок, которыми могли быть только субъекты малого предпринимательства и социально ориентированные некоммерческие организации и по результатам проведения которых контракт не заключен, либо заключен по основаниям, предусмотренным [пунктом 25 части 1 статьи 93](garantF1://70253464.93125) Закона 44-ФЗ.

В [позиции 2](garantF1://57306827.20022) в [абзаце четвертом](garantF1://71223714.200224) следовало отразить сумму 865,0 тыс. рублей (Администрация Чиканского СП) и сумму 1211,0 тыс. рублей (МКУК Чиканский КИЦ «Успех»), соответственно в позиции 3 и позиции 4 показатель будет равен 0,0 тыс. рублей.

***Взаимодействие с государственными органами и Контрольно-счетной палатой Иркутской области***

Как и в предыдущие годы, деятельность Контрольно-счетной комиссии осуществлялась в тесном взаимодействии со всеми органами местного самоуправления, надзорными, правоохранительными, финансовыми, контролирующими и иными органами и организациями.

В порядке осуществления *надзора за исполнением действующего* законодательства Российской Федерации в 2019 году по результатам нарушений, указанных в заключениях КСК МО «Жигаловский район», материалы были направлены в прокуратуру района.

С 2013 года Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Жигаловский район» взаимодействует с Управлением Федерального казначейства по Иркутской области на основании Соглашения об информационном взаимодействии. В течение финансового года КСК района на основании Договора об обмене электронными документами осуществляла электронный документооборот с УФК по Иркутской области.

В 2019 году взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Иркутской области осуществлялось в соответствии с Планом работы КСП Иркутской области, которое было направлено на повышение эффективности государственного и муниципального финансового контроля, содействие формированию и развитию системы муниципального финансового контроля, разработке его теоретических основ, оказание организационной, правовой, методической информационной и иной помощи по вопросам государственного и муниципального финансового контроля, бюджетного процесса и бюджетного устройства, внедрения единой системы контроля за исполнением бюджетов, за использованием имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

В течение 2019 года специалисты КСК района принимали участие в работе Совета контрольно-счетных органов Иркутской области, где были рассмотрены следующие вопросы деятельности контрольно-счетных органов:

**- результаты реализации полномочий контрольно-счетных органов муниципальных образований по финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных программ;**

**- аудит в сфере закупок: практика, проблемы и их решения;**

**- практика применения законодательства по предоставлению иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений;**

- практические вопросы по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета государственного сектора и другие вопросы.

В соответствии с планом работы КСП Иркутской области в 2019 году было проведены совместные контрольные мероприятия.

Реализуя принцип гласности, Контрольно-счетная комиссия в отчетном году проводила работу по информированию общественности о результатах своей деятельности. В течение 2019 года на официальном сайте КСК района размещалась информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проводимых КСК района. В соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район» в течение отчетного года были также размещены материалы работы (деятельности) КСК района на Портале КСО Российской Федерации.

В течение отчетного периода в соответствии с полномочиями готовились и направлялись в районную Думу МО «Жигаловский район», мэру района и иные органы - отчеты по контрольным мероприятиям и заключениям КСК на проекты решений Думы. Соответствующие заключения и отчеты рассматривались на заседаниях Думы МО «Жигаловский район», бюджетным комитетом.

На основе результатов деятельности КСК в 2019 году с учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий распоряжением председателя КСК района № 76 от 23.12. 2019 года утвержден План работы Контрольно-счетной  комиссии МО «Жигаловский район» на 2020 год, в котором определены приоритетные области контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности.

С финансовым управлением МО «Жигаловский район» производится обмен информацией, представляющий взаимный интерес в части единого подхода к применению бюджетного законодательства. КСК активно взаимодействует с Управлением экономики и труда МО «Жигаловский район».

***Основные направления деятельности КСК в 2020 году***

КСК МО «Жигаловский район» в 2020 году продолжит внешний финансовый муниципальный контроль в рамках полномочий Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной комиссии.

В 2020 году КСК примет участие в контрольном мероприятии «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Жигаловское» за 2019 год и текущий период 2020 года» по предложению Прокуратуры Жигаловского района.

Значительное внимание будет уделено полномочиям, делегированным контрольно-счетным органам частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе в части аудита эффективности, направленного на определение целевого и результативного использования бюджетных средств, а также экспертизе муниципальных программ.

Помимо этого будет проводится аудит в сфере закупок в рамках Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», оперативный контроль за исполнением районного бюджета, а также контроль за использованием средств направленных на формирование и использование средств дорожных фондов муниципальных образований за 2019 год.

В условиях ограниченности бюджетных ресурсов особое внимание всех участников бюджетного процесса должно быть направлено на повышение эффективности бюджетных расходов и укрепление финансовой дисциплины.

**Основные показатели деятельности**

**Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» за 2019 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| 1 | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,из них: | 78 |
| 1.1. | контрольных мероприятий (ед.) в том числе: | 33 |
| 1.2 | - внешняя проверка (ед.) | 16 |
| 1.3 | - аудит закупок | 11 |
| 1.4 | - совместно с КСП Иркутской области | 3 |
| 1.5 | - мероприятия по дорожным фондам | 2 |
| 1.6 | - по запросу Прокуратуры | 1 |
| 2. | Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов | 45 |
| 2.1 | -экспертиза проектов бюджетов | 11 |
| 2.2 | - экспертиза муниципальных программ | 12 |
| 2.3 | - экспертиза проекта решения Думы по приватизации, по налогу на имущество, по ФОТ, по бюджетному процессу, по Положению Финансового управления, по выборам | 22 |
| 3 | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего,из них: | 68 |
| 3.1. | объектов контрольных мероприятий | 33 |
| 3.2. | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 35 |
| 4 | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего,  из них на основании: | 1 |
| 4.1. | поручений представительного органа муниципального образования | - |
| 4.2. | предложений и запросов глав муниципальных образований | - |
| 4.3. | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов | 1 |
| 4.4. | обращений граждан | - |
| 5 | Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,из них: | 3 |
| 5.1. | со Счетной палатой Российской Федерации | - |
| 5.2. | с Контрольно-счетной палатой Иркутской области | 3 |
| 5.3. | с контрольно-счетными органами муниципальных образований | - |
| 6 | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (тыс. руб.)из них: | 49819,3 |
| 6.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 668,7 |
| 6.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | - |
| 6.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | - |
| 6.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 49150,6 |
| 6.5. | иные нарушения |  |
| 6.6. | нецелевое использование бюджетных средств | - |
| 7. | Выявлено неэффективное использование бюджетных средств (тыс. руб.) | - |
| 8. | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.), | 8164,8 |
| 9 | Направлено представлений всего, | 2 |
| 10 | Направлено предписаний всего, | - |
| 11. | Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения | - |
| 12. | Сокращено лимитов бюджетных обязательств (предоставление межбюджетных трансфертов) по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (тыс. руб.) | - |
| 13 | Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы,  по результатам рассмотрения которых в том числе: | 5 |
| 13.1. | принято решений о возбуждении уголовного дела | - |
| 13.2. | принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела | - |
| 13.3. | принято решений о прекращении уголовного дела | - |
| 13.4. | возбуждено дел об административных правонарушениях | - |
| 14 | Возбуждено дел об административных правонарушениях всего,  из них | - |
| 14.1. | количество дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания | - |
| 15. | Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы | - |
| 16. | Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях |  |
| 17. | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности |  |
| 18 | Штатная численность сотрудников КСП района (шт. ед.), в том числе замещающих: | 2 |
| 18.1. | муниципальная должность | - |
| 18.2. | должность муниципальной службы | 2 |
| 19 | Фактическая численность сотрудников (чел.), в том числе замещающих: |  |
| 20 | Состав сотрудников по наличию образования (чел): | Х |
| 20.1 | высшее профессиональное образование | 2 |
| 21 | Структура профессионального образования сотрудников (ед.): | Х |
| 21.1. | экономическое | 2 |
| 22 | Информационное присутствие: |  |
| 22.1. | количество публикаций и сообщений |  |
| 23 | Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (руб.) в том числе | 2568,8 |
| 23.1 | по переданным полномочиям за счет МБТ поселений (руб.) | 1086,4 |

Председатель КСК района А.М.Рудых