Приложение к решению Совета

Сортавальского муниципального район

От 14.10.2020г. № 41

**ДОКЛАД**

**по отчету председателя контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района о деятельности контрольно-счетного комитета за 2019 год**

1. **Общие сведения**

Отчет о работе Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района (далее– Контрольно-счетный комитет) подготовлен в соответствии с подпунктом 6 пункта 5.1 и пункта 12.2 Положения о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 26.01.2012г. №232(далее – Положение ).

В соответствии с Положением, Контрольно-счетный комитет является постоянно действующим органов внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого в отношении порядка формирования, управления и распоряжения средствами бюджета Сортавальского муниципального района, бюджетов поселений, входящих в состав Сортавальского муниципального района, муниципальной собственностью и иными ресурсами в пределах его компетенции, обеспечивающими безопасность и социально-экономическое развитие Сортавальского муниципального района, на основе принципов законности, объективности, независимости, открытости и гласности.

В рамках задач, определенных законодательством Российской Федерации, Контрольно-счетный комитет обладает организационной, функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, руководствуясь Конституцией Российской Федерации, общепризнанными принципами и нормами международного права, федеральными законами, законами и нормативными правовыми актами Республики Карелия, Уставом Сортавальского муниципального района, иными муниципальными нормативными правовыми актами, а также международно-правовыми принципами независимого аудита (контроля).

В отчете представлены результаты деятельности Контрольно-счетного комитета в 2019 году по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации.

* 1. **Основные показатели деятельности Контрольно-счетного комитета в 2017-2019 годах.**

| Показатель | 2019 | 2018 | 2017 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**,  из них:  контрольных мероприятий  экспертно-аналитических мероприятий | 53  14  39 | 90  17  73 | 84  11  73 | |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, обращениям и запросам  из них на основании :  обращений депутатов представительного органа  обращений депутатов Законодательного Собрания РК | 0  0  0 | 0  0  0 | 0  0  0 | |
| Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий  из них:  с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия | 0  0 | 0  0 | 1  1 | |
| Всего выявлено нарушений и недостатков при поступлении и использовании средств бюджетной системы и имущества (тыс.рублей/количество)  в том числе:  -нарушения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджетов (тыс.рублей/количество)  -нарушения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, формировании внебюджетных фондов, банковского и валютного законодательства (тыс. рублей/количество)  -нарушения при осуществлении инвестиций (тыс.рублей/количество)  -нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (тыс.рублей/количество)  нарушения законодательства Российской Федерации о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд (тыс. рублей/количество)  нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью (тыс. рублей/количество)  иные нарушения, выявленные при использовании средств бюджетной системы (тыс. рублей/количество) | 82019,19/234  7349,6/40  -  -  67626,6/22  -/7  -/4  7042,99/161 | 5361,47/202  5337,47/29  -  -  -/118  -/23  -/19  24,0/13 | 21353,5/247  12233,6/59  -  -  5207,7/95  1115,7/13  628,9/68  2167,6/12 |
| Всего выявлено нарушений и недостатков при поступлении и использовании средств бюджетной системы в части нецелевого и неэффективного использования средств (тыс.рублей/количество)  в том числе:  нецелевое использование средств (тыс. рублей/количество)  неэффективное использование средств (тыс. рублей/количеств) | 3232,45/3  -/-  3232,45/3 | 188,23/1  188,23/1  -/- | 17082,9/3  -/-  17082,9/3 |
| Количество материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных представительному органу по решениям Председателя контрольно-счетного комитета | 53 | 45 | 37 |
| Количество заключений, подготовленных по результатам проведения экспертизы проектов представительных и иных нормативных правовых актов | 28 | 68 | 73 |
| Направленно представлений и предписаний Контрольно-счетного комитета  в том числе:  представлений Контрольно-счетного комитета  предписаний Контрольно-счетного комитета | 28  28  - | 22  22  - | 22  21  1 |
| Количество принятых по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетного комитета мер по привлечению должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации, к дисциплинарной ответственности  из них:  замечаний  предупреждений  выговоров  увольнений  понижения в должности  депремирования  иные меры дисциплинарного воздействия | -  -  -  -  -  -  -  - | -  -  -  -  -  -  -  - | -  -  -  -  -  -  -  - |
| Инспекторами Контрольно-счетного комитета составлено протоколов об административных правонарушениях  из них:  рассмотрено судебными органами | 5  5 | 1  1 | 15  15 |
| Количество заключенных соглашений о взаимодействии с государственными органами, КСО  из них:  с федеральными органами государственной власти  с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации | 2  1  1 | 2  1  1 | 2  1  1 |
| Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетного комитета (тыс. рублей) | 2453,6 | 2162,2 | 2160,2 |
| Штатная численность сотрудников Контрольно-счетного комитета  в том числе:  должности муниципальной службы (чел.) | 2  2 | 2  2 | 2  2 |
| Состав сотрудников Контрольно-счетного комитета палаты по наличию образования (чел./%):  высшее профессиональное  среднее профессиональное | 100  100  - | 100  100  - | 100  100  - |
| Профессиональное образование сотрудников Контрольно-счетного комитета (чел./%):  финансово-экономическое  юридическое  управление | 100  100  -  - | 100  100  -  - | 100  100  -  - |
| Размещено на официальном сайте в сети «Интернет» информации о деятельности Контрольно-счетного комитета  в том числе  о проведенных контрольных мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях  о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях  о мероприятиях, направленных на противодействие коррупции | 48  9  39  1 | 70  8  62  1 | 80  6  73  1 |

В 2019 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 23 объектов. О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетный комитет информировал представительные органы района и поселений, заключивших соглашения о передаче полномочий КСО поселений по внешнему муниципальному финансовому контролю Контрольно-счетному комитету СМР, доводил их до сведения руководителей соответствующих органов местного самоуправления, предприятий, учреждений, организаций.

* 1. **Нарушения и недостатки, выявленные Контрольно-счетным комитетом в ходе осуществления внешнего муниципального аудита (контроля)**

*Общая сумма выявленных нарушений и недостатков при поступлении и использовании средств бюджетной системы составила* 85250,64 *тыс. руб.*

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и финансовой отчетности – 67626,6 тыс. рублей (79,3% от общего объема нарушений).

По результатам проведения контрольного мероприятия «Расходование средств бюджета Сортавальского муниципального района в 2017 году на исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений, с выявлением системных причин, способствующих возникновению данных исков» установлен факт не эффективного использования средств бюджета Сортавальского муниципального района в объеме 3235,5 тыс. руб.

* 1. **Меры, принятые Контрольно-счетным комитетом в ходе и по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

*Контрольно-счетный комитет принимает исчерпывающие меры, направленные на устранение нарушений федеральных законов и иных нормативных правовых актов, затрагивающих интересы, как муниципальных структур, так и иных участников бюджетного процесса, включая институты гражданского общества, широкие слои населения.*

В соответствии со статьей 16 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетный комитет направляет органам местного самоуправления, руководителям проверяемых предприятий, учреждений и организаций представления и предписания для принятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений, возмещению причиненного муниципалитетам ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства.

По итогам проведенных контрольных мероприятий руководителям органов местного самоуправления, главным распорядителям средств местных бюджетов, иным участникам бюджетного процесса направлено 28 представлений. Главам муниципальных образований района направлено 53 информационных письма.

Реализуя определенные федеральным законодательством задачи в сфере защиты законных экономических интересов общества и государства от административных правонарушений, Контрольно-счетным комитетом использовались полномочия по возбуждению дел об административных правонарушениях. В 2019 году инспектором Контрольно-счетного комитета возбуждено 5 дел названной категории, по результатам рассмотрения которого, за правонарушения, совершенные в финансово-бюджетной сфере, к административной ответственности привлечено 3 должностных лица, которым назначено административное наказание в виде штрафа.

* 1. **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным комитетом в 2019 году.**

*Из 28 представлений Контрольно-счетного комитета, направленных в 2019 году, по состоянию на 01.01.2020г. исполнены полностью -7, частично-20, не исполнено -1 .*

По результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетного комитета местными администрациями приняты акты в части утверждения :

- внесения изменений в Положение о бюджетном учете муниципальной казны Сортавальского муниципального района;

- внесения изменений в Порядок предоставления субсидии управляющим компаниям, товариществам собственников жилья, жилищным кооперативам для оказания муниципальной поддержки в связи с проведением работ по благоустройству дворовых территорий в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Хелюльского городского поселения»;

- внесения изменений в Положения об общественных комиссиях по обеспечению реализации муниципальных программ по формированию современной городской среды на территориях Сортавальского, Вяртсильского, Хелюльского городских поселений;

- Положения «О создании Общественной комиссии по обеспечению реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Кааламского сельского поселения»;

- Порядка и сроков предоставления, рассмотрения и оценки предложений заинтересованных лиц о включении дворовой территории в муниципальную программу формирования современной городской среды на территории Вяртсильского городского поселения;

- Порядка ведения реестра расходных обязательств Вяртсильского городского поселения;

- Порядков контроля за расходами бюджета Сортавальского муниципального района на исполнение судебных актов.

1. **Аудит формирования и контроль исполнения районного бюджета и бюджетов поселений, входящих в состав Сортавальского муниципального района.**

Аудит (контроль) формирования и исполнения районного бюджета и бюджетов поселений, входящих в состав Сортавальского муниципального района (далее-Поселения) осуществляется под руководством Председателя контрольно-счетного комитета.

В 2019 году Контрольно-счетным комитетом осуществлен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, необходимых для:

- подготовки заключений на проекты решений представительных органов о районном бюджете, бюджетах Поселений на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- на отчеты об исполнении районного бюджета и бюджетов Поселений за 2018 год;

-ежеквартальных оперативных отчетов о ходе исполнения районного бюджета и бюджетов Поселений в 2019 году.

В целях реализации поставленных задач проведено 10 контрольных и 16 экспертно-аналитических мероприятий.

* 1. **Последующий контроль за исполнением районного бюджета и бюджетов Поселений.**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного комитета на 2019 год в рамках комплекса проверок исполнения решения представительных органов «О бюджете на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями) и отчета об исполнении районного бюджета и бюджетов Поселений за 2019 год проведено 10 контрольных и 5 экспертно-аналитических мероприятий у главных распорядителей бюджетных средств района и Поселений.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации до 1мая 2019 года Контрольно-счетный комитет по всем главным администраторам средств районного бюджета, а также по главным распорядителям средств бюджетов 4 Поселений были рассмотрены и утверждены заключения Контрольно-счетного комитета о результатах внешней проверки исполнения решений представительных органов муниципальных образований «О бюджете на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета и бюджетов Поселений за 2019 год. Указанные заключения направлены в представительные органы района и Поселений, а также в Администрации.

По результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности 4-х Поселений были выявлено факты недостоверного отражения данных . Вместе с тем, Контрольно-счетным комитетом отмечены отдельные случаи несоблюдения главными администраторами бюджетных средств единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, содержания форм отчетности, установленным, инструкцией Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, требованиям.

* 1. **Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения районного бюджета и бюджетов Поселений.**

В 2019 году оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения районного бюджета, а также бюджетов Поселений проводился на основании информации о доведении и распределении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, бюджетной отчетности, предоставляемой главными администраторами бюджетных средств, отчетности Федерального казначейства, а также результатов контрольных мероприятий.

Организация исполнения решения представительных органов «О бюджете на 2019 год » анализировалась с учетом оценки показателей кассового исполнения районного бюджета и бюджетов Поселений, качества управления муниципальными финансами главными распорядителями средств бюджета. Кроме того, осуществлялся анализ исполнения текстовых статей решения представительных органов «О бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В рамках оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения районного бюджета и бюджетов Поселений, проведена проверка соблюдения сроков составления, утверждения и доведения показателей сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств, соответствия сводной бюджетной росписи местных бюджетов на 2019год решениям представительных органов «О бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

По результатам проведенного оперативного анализа Контрольно-счетным комитетом в адрес администрации района и администраций Поселений были даны предложения об устранении выявленных недостатков и нарушений норм действующего законодательства

За 1 квартал и полугодие 2019 года в Совет Сортавальского муниципального района, а также Главе администрации Сортавальского муниципального района направлялись заключения Контрольно-счетного комитета о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района. В адрес Советов Поселений и Глав Поселений были направлены заключения Контрольно-счетного комитета о ходе исполнения местных бюджетов по итогам полугодия 2019 года.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ проведены экспертизы и подготовлены 6 заключений Контрольно-счетного комитета на проекты решений Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», а также 23 заключения Контрольно-счетного комитета на проекты решений представительных органов Поселений о внесении изменений в решения о бюджете на текущий год.

Все заключения Контрольно-счетного комитета на проекты решений представительных органов «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» направлялись Председателям представительных органов, а также Главам администраций.

* 1. **Предварительный аудит формирования районного бюджета и бюджетов Поселений.**

В рамках предварительного аудита осуществлялся анализ показателей проекта решения Совета Сортавальского муниципального района, проектов решений представительных органов Поселений «О бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»,

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ и Бюджетным кодексом Российской Федерации в 2019 году были подготовлены Заключения Контрольно-счетного комитета на проекты решений представительных органов о бюджете на 2020год и плановый период 2021-2022 годов (далее – Заключения)

При подготовке Заключений использованы результаты экспертно-аналитических мероприятий, проведенных у субъектов бюджетного планирования, главных распорядителей средств бюджета и иных участниках бюджетного процесса. Проанализирована работа субъектов бюджетного планирования по составлению прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района и Поселений на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов (далее-прогноз) и показателей проектов решений представительных органов о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей.

Все подготовленные Контрольно-счетным комитетом Заключения были направлены в представительные органы района и Поселений.

К наиболее важным выводам Заключений можно отнести следующее:

- Предварительные итоги социально-экономического развития территорий за текущий год подводились не в сравнении с плановыми показателями, которые были приняты за основу при утверждении бюджета;

- В составе основных экономических показателей Прогноза отсутствуют показатели, являющиеся базовыми для расчета некоторых видов доходных источников бюджетов;

- В Пояснительных записках к основным экономическим показателям, не приводится сопоставление параметров с ранее утвержденными, в т.ч. с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, что не соответствует принципу прозрачности, установленному ст.36 БК РФ.;

- Подготовка прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на среднесрочный период осуществлялась не в тесной взаимоувязке со стратегией социально-экономического развития Сортавальского муниципального района, т.к. при сопоставлении показателей, приведенных в Стратегии с показателями представленного Прогноза выявлено не соответствие;

- В нарушение ст. 174.1 БК РФ не все доходные источники бюджетов прогнозировались на основе прогноза социально-экономического развития территории;

-При прогнозировании поступлений доходных источников не учитывалась информация об уровне собираемости, а также о задолженности за предыдущие периоды и результаты работы по взысканию задолженности;

-Не разработаныметодические подходы к формированию бюджетных ассигнований резервных фондов.

**2.4. Основные выводы по результатам аудита формирования и контроля исполнения районного бюджета и бюджетов Поселений.**

*Результаты аудита формирования и контроля исполнения районного бюджета и бюджетов Поселений в 2019 году показывают, что, несмотря на принимаемые меры по совершенствованию бюджетного процесса, остается нерешенным ряд проблем системного характера:*

- недостаточная реализация мер по развитию доходного потенциала бюджетной системы муниципальных образований;

- отсутствие полноценной системы муниципальных программ, позволяющая достигать все стратегические направления социально-экономического развития Сортавальского муниципального района (при анализе охвата муниципальными программами всех стратегических целей, утвержденных в Стратегии социально-экономического развития Сортавальского муниципального района на период до 2025 года, установлено, что отсутствуют муниципальные программы (проекты муниципальных программ), направленные на достижение стратегических целей: развитие промышленно-производственного комплекса, развитие сельского хозяйства и рыбоводства, развитие туристко - рекреационной инфраструктуры и привлечение туристов на территорию района, создание условий для привлечения инвестиций, по стратегическому направлению « Ускорение экономического развития района»);

- недостаточные качество и обоснованность планируемых бюджетных ассигнований и эффективность использования бюджетных средств;

- недостаточное качество управления муниципальными финансами главными администраторами бюджетных средств;

- неравномерность исполнения отдельных видов доходов и расходов местных бюджетов в течение года;

- значительный объем муниципального долга района и расходов на его обслуживание;

- недостаточность собственных финансовых ресурсов местных бюджетов для реализации в полном объеме принятых обязательств;

- высокая зависимость местных бюджетов от трансфертов из бюджетов другого уровня.

1. **Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия Контрольно-счетного комитета.**

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетного комитета в 2019 году осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетного комитета на 2019год, утвержденным приказом Контрольно-счетного комитета от 25.12.2018г. №15.

Комплекс указанных мероприятий существенно дополнялся тематическими проверками и экспертно-аналитическими мероприятиями, проводимыми, как по поручениям Контрольно-счетной палаты РК, так и по инициативе самого Контрольно-счетного комитета.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились Контрольно-счетным комитетом в отношении органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и унитарных предприятий муниципальных образований.

В 2019 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 15 объектов проверки.

По итогам контрольных мероприятий составлено 23 актов проверки, подготовлено и направлено 28 представления. Выявлено финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 85251,64 тыс. рублей, в том числе нарушений и недостатков при поступлении и использовании средств бюджетной системы в части нецелевого и неэффективного использования средств в объеме 3232,45 тыс. рублей.

* 1. **«Расходование средств бюджета Сортавальского муниципального района в 2017 году на исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений, с выявлением системных причин, способствующих возникновению данных исков»**

Проверка проводилась в период с 14.12.2018-25.01.2019г. на основании п. 3.7 плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2019г.

В ходе данного контрольного мероприятия Контрольно-счетный комитет провёл анализ и оценил эффективность расходования средств бюджета Сортавальского муниципального района на исполнение судебных актов (решений), предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений и выявил системные причины, способствующие возникновению данных исков.

Основной причиной судебных исков явилось нарушение сроков оплаты по муниципальным контрактам (договорам). Несвоевременное исполнение договорных обязательств повлекло дополнительные расходы местного бюджета на оплату штрафов, процентов за пользование чужими денежными средствами и за просрочку внесения платы, а также судебные расходы на общую сумму 3232,5 тыс. руб.. Данные расходы районного бюджета не являются заданным результатом деятельности учреждений, и следовательно, в соответствии со ст.34 БК РФ являются не эффективными.

* 1. «**Проверка законности и правомерности формирования, своевременности и полноты учета в 2018 году кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных казенных учреждений, бухгалтерское обслуживание которых осуществляло МКУ «Централизованная бухгалтерия образования Сортавальского муниципального района**»

Проверка проводилась в период с 07.02.2019г. по 11.03.2019г. на основании п. 3.1 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2019 год.

В ходе проверки проводился анализ объема кредиторской и дебиторской задолженности, проверялась законность и правомерность формирования, своевременность и полнота учета в 2018 году кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных казенных учреждений, бухгалтерское обслуживание которых осуществляло МКУ «Централизованная бухгалтерия образования Сортавальского муниципального района».

В результате проверки были выявлены факты систематического несвоевременного отражения в бухгалтерском учете принятых казенными учреждениями сферы образования, бюджетных обязательств. Установлено факты нарушения установленного Инструкциями №157н и №162н порядка, в результате чего не обеспечено в полном объеме отражения на счетах бюджетного учета принятых бюджетных и денежных обязательств.

За грубое нарушение ведения бухгалтерского учета, должностное лицо (главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия образования СМР») привлечена к административной ответственности в виде штрафа.

* 1. **«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета Сортавальского городского поселения, направленных в 2018 году на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»**

Данное контрольное мероприятие проводилось в период с 25.02.2019г. по 28.03.2019г на основании п.3.2. Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2019 год.

При проверке законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета Сортавальского городского поселения, направленных в 2018 году на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды был проведен анализ выполнения ожидаемых конечных результатов реализации мероприятий муниципальной программы, принятой Администрацией Сортавальского городского поселения с целью участия в приоритетном проекте «Комфортная городская среда».

Проведенный анализ показал, что объем средств, предусмотренных муниципальной программой на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий, включенных на 2018г. в программу, освоен полностью, выполненные работы соответствуют минимальному и дополнительному перечню видов работ по благоустройству дворовых территорий, но не в полной мере соответствуют утвержденным дизайн-проектам. Объем средств, предусмотренных муниципальной программой на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий освоен полностью, но выполненные работы не являются достаточными для признания общественной территории, участвующих в 2018г. в программе, благоустроенными в соответствии с утвержденными дизайн-проектами.

Данное контрольное мероприятие до сих пор состоит на учете в Контрольно-счетном комитете СМР, т.к. не все выявленные нарушения полностью устранены.

* 1. **«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета Хелюльского городского поселения, направленных в 2018 году на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»**

Проверка проводилась в период с 23.05.2019г. по 28.06.2019г. года на основании п. 3.8 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2019год с целью проверкизаконности и оценки результативности использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета Хелюльского городского поселения на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».

Проведенный анализ показал, что объем средств, предусмотренных муниципальной программой на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий, включенных на 2018г. в программу, освоен полностью, выполненные работы соответствуют утвержденным дизайн-проектам, но их нельзя признать благоустроенными, т.к. ни по одной дворовой территории, участвующей в программе в 2018г., в полном объеме не выполнены все виды работ, предусмотренные минимальным перечнем работ по благоустройству. Объем средств, предусмотренных муниципальной программой на реализацию мероприятий по благоустройству общественной территории освоен полностью, выполненные работы соответствуют запланированным на 1 этапе утвержденного дизайн-проекта благоустройства общественной территории, но не являются достаточными для признания общественной территории, участвующей в 2018г. в программе, благоустроенной полностью в соответствии с утвержденным дизайн-проектом.

Контрольное мероприятие не снято с контроля Контрольно-счетного комитета, т.к. выявленные нарушения и замечания не устранены полностью.

За нарушение условий предоставления из бюджета Хелюльского городского поселения субсидии, директор ООО «Найс» была признана виновной в совершении административного правонарушения и ей было назначено административное наказание в виде штрафа.

* 1. **«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета Вяртсильского городского поселения, направленных в 2018 году на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»**

Проверка проводилась в период с 17.06.2019г. по 26.07.2019г. года на основании п. 3.5 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2018год в отношении Администрации Вяртсильского городского поселения с целью проверкизаконности и оценки результативности использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета Вяртсильского городского поселения на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».

Проведенный анализ показал, что объем средств, предусмотренных муниципальной программой на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий, включенных на 2018г. в программу, освоен полностью, выполненные работы соответствуют утвержденным дизайн-проектам, но их нельзя признать благоустроенными, т.к. ни по одной дворовой территории, участвующей в программе в 2018г., в полном объеме не выполнены все виды работ, предусмотренные минимальным перечнем работ по благоустройству. Кроме того, установлено, что Администрация Вяртсильского поселения не перечисляла субсидию на проведение работ по благоустройству дворовых территорий их собственникам, а самостоятельно заключала муниципальные контракты на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий, собственником которых не является. Данный факт противоречит и порядку, определенному в утвержденной муниципальной программе.

Объем средств, предусмотренных муниципальной программой на реализацию мероприятий по благоустройству общественной территории освоен полностью, выполненное благоустройство соответствует утвержденному дизайн-проекту благоустройства общественной территории, и является достаточными для признания общественной территории, участвующей в 2018г. в программе, благоустроенной полностью в соответствии с утвержденным дизайн-проектом.

Контрольное мероприятие не снято с контроля Контрольно-счетного комитета, т.к. выявленные нарушения и замечания не устранены полностью.

* 1. **«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета Кааламского сельского поселения, направленных в 2018 году на реализацию мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»**

Проверка проводилась в период с 09.08.2019г. по 06.09.2019г. года на основании п. 3.10 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2019год в отношении Администрации Кааламского сельского поселения с целью проверкизаконности и оценки результативности использования средств бюджета Республики Карелия и бюджета Кааламского сельского поселения на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды».

В ходе проверки установлено отсутствие в 2018г. мероприятий по благоустройству дворовых территорий населенных пунктов, входящих в состав поселения. Работы по благоустройству общественной территории, включенной в муниципальную программу на 2018г., выполнены полностью в соответствии с утвержденным дизайн-проектом и в установленный срок.

Контрольное мероприятие не снято с контроля Контрольно-счетного комитета, т.к. выявленные нарушения и замечания не устранены полностью.

* 1. **«Проверка по вопросам управления и распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности Сортавальского муниципального района и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, переданными в аренду, их целевого использования, а также полноты поступления доходов от аренды в бюджет Сортавальского муниципального района в 2018 году»**

Проверка проводилась в период с 10.09.2019г. по 18.10.2019г. на основании п. 3.12 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2019год в отношении МКУ «Недвижимость-ИНВЕСТ» с целью проверки ведения учета и полноты начисления арендной платы за земельные участки, находящихся в собственности Сортавальского муниципального района, а также за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципального района.

В ходе контрольного мероприятия установлено грубые нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, а также нарушения отражения в Реестре муниципального имущества района земельных участков, находящихся в собственности Сортавальского муниципального района.

Данное контрольное мероприятие не снято с учета Контрольно-счетного комитета СМР, т.к. выявленные нарушения и замечания не устранены полностью.

За грубое нарушение ведения бухгалтерского учета и составление отчетности, должностное лицо (главный бухгалтер МКУ «Недвижимость-ИНВЕСТ») привлечена к административной ответственности в виде штрафа.

* 1. **«Аудит эффективности и проверка законности использования средств бюджета Хелюльского городского поселения в 2018году, используемых для решения вопросов местного значения, определенных Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» на осуществление дорожной деятельности»**

Проверка проводилась в период с 11.09.2019г. по 25.10.2019г.. на основании п. 3.11 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2019год в отношении Администрации Хелюльского городского поселения с целью проверкисоблюдениязаконности и оценки эффективности использования средств бюджета Хелюльского городского поселения на реализацию мероприятий муниципальной целевой программы «Развитие автомобильных дорог местного значения в Хелюльском городском поселении»

В ходе проверки установлено отсутствие финансово-экономического обоснования планирования дорожной деятельности, отсутствие оценки технического состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов Хелюльского городского поселения, и как следствие, необоснованное включение в муниципальную программу планов проведения работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог местного значения.

Кроме того, в 2018 году не выполнены запланированные муниципальной программой мероприятия по ремонту автомобильной дороги общего пользования по ул. Комсомольской (от Сортавальского шоссе до ул. Октябрьская пгт. Хелюля), работы по содержанию автомобильных дорог осуществлялись в отношении 16 из 21 автомобильных дорог общего пользования местного значения поселения, да и то только в период с января по июнь 2018 года. В остальные периоды 2018г. содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Хелюльского городского поселения не осуществлялось. В 2018г. муниципальный контроль за сохранностью автомобильных дорог общего пользования местного значения не велся. Также, при осуществлении муниципальных закупок для нужд, связанных с осуществлением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, были допущены нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Данное контрольное мероприятие состоит на учете в Контрольно-счетном комитете СМР, т.к. выявленные нарушения и замечания не устранены полностью.

**3.9. «Проверка соблюдения порядка ведения реестра расходных обязательств Кааламского сельского поселения при его исполнении в 2018 году»**

Проверка проводилась в период с 18.10.2019г. по 15.11.2019г.. на основании п. 3.13 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2019год в отношении Администрации Кааламского сельского поселения с целью анализа муниципального акта, регулирующего порядок ведения реестра расходных обязательств поселения на соответствие установленным требованиям законодательства, а также с целью проверки соблюдения установленного порядка при ведении в 2018 году реестра расходных обязательств Кааламского сельского поселения.

Входе проверки были выявлены нарушения норм действующего законодательства при установлении Порядка ведения реестра расходных обязательств поселения, а также установлены факты нарушений установленного Порядка при ведении в 2018 году Реестра расходных обязательств Кааламского сельского поселения.

1. **Деятельность Контрольно-счетного комитета по противодействию коррупции**

В ходе обеспечения Контрольно-счетным комитетом в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ мер по противодействию коррупции, приоритетное внимание уделялось вопросам предупреждения коррупции, в том числе выявления и последующего устранения ее причин.

В связи с этим в Контрольно-счетном комитете проводится целенаправленная работа по осуществлению мероприятий по исполнению Федерального закона от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ «О противодействии коррупции», соответствующих указов Президента Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, направленных на принятие эффективных мер по профилактике коррупции, соблюдению муниципальными служащими Контрольно-счетного комитета (далее – муниципальные служащие) общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе.

Главный акцент в этой работе сделан на осуществление системных мер, направленных на выявление и устранение причин и условий, способствующих возникновению коррупционных проявлений и конфликта интересов на муниципальной службе, усиление индивидуальной работы с каждым муниципальным служащим Контрольно-счетного комитета.

Проводимая в Контрольно-счетном комитете работа по принятию системных мер, направленных на выявление и устранение причин и условий, способствующих возникновению конфликта интересов, одной из сторон которого являются муниципальные служащие Контрольно-счетного комитета, тесно связана с установлением полноты и достоверности представляемых муниципальными служащими сведений, в том числе сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, поскольку несоблюдение законодательных требований в этой части может приводить к возникновению конфликта интересов.

Работа Комиссии Контрольно-счетного комитета по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов (далее- Комиссия) является действенным механизмом в системе профилактики коррупционных правонарушений в Контрольно-счетном комитете. В 2019 году было проведено 3 заседания Комиссии.

Особое место также занимают мероприятия по повышению правовой грамотности и культуры поведения муниципальных служащих Контрольно-счетного комитета.

Среди таких мер необходимо отметить проведение учебно-методических занятий, результатом проведения которых, в том числе, является сокращение числа обращений муниципальных служащих за консультациями по вопросам заполнения справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В целях информирования общественности об осуществлении в Контрольно-счетном комитете мер по предупреждению коррупции проводится работа по ведению подраздела web-сайта Контрольно-счетного комитета «Противодействие коррупции».

1. **Информирование общественности о деятельности Контрольно-счетного комитета.**

*Принцип деятельности Контрольно-счетного комитета предусматривает обеспечение информационной открытости органа, повышение транспарентности и подотчетности обществу.*

Одно из ключевых направлений деятельности Контрольно-счетного комитета – совершенствование правового и институционального обеспечения гарантий независимости и открытости результатов его работы. Наряду с объективностью, эффективностью и законностью не менее важным принципом своей деятельности Контрольно-счетный комитет считает гласность – один из важнейших признаков гражданского общества.

Он заложен и в Федеральном законе от 07.02.2011г. №6-ФЗ, согласно которому контрольно-счетные органы регулярно размещают на своих официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информацию о своей деятельности.

В 2019 году на официальном сайте Контрольно-счетного комитета регулярно размещалась информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях.

1. **Обеспечение деятельности Контрольно-счетного комитета**
   1. **Кадровое обеспечение деятельности**

Для осуществления и обеспечения контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности в Контрольно-счетном комитете сформирован аппарат . В соответствии со статьей 5 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ аппарат состоит из инспектора Контрольно-счетного комитета.

В служебные обязанности инспектора Контрольно-счетного комитета входит непосредственное осуществление внешнего муниципального аудита (контроля) в пределах компетенции Контрольно-счетного комитета. Права, обязанности и ответственность инспектора Контрольно-счетного комитета, а также условия прохождения им муниципальной службы определяются Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ , иными федеральными законами и законами Республики Карелия, а также принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами, внутренними нормативными документами Контрольно-счетного комитета.

Штатная численность Контрольно-счетного комитета в 2019 году составляла 2 единицы. Председатель и инспектор контрольно-счетного комитета являются должностными лицами Контрольно-счетного комитета. Должность председатель и инспектора контрольно-счетного комитета относятся к должностям муниципальной службы в соответствии с реестром должностей муниципальной службы в Республике Карелия.

Сотрудники Контрольно-счетного комитета обладают достаточным уровнем профессиональной подготовки и практических навыков контрольно-ревизионной и управленческой деятельности. 100 % сотрудников имеют высшее финансово-экономическое образование.

Все сотрудники имеют стаж государственной или муниципальной службы более 10 лет. Средний возраст сотрудников Контрольно-счетного комитета – 44,5 года.

* 1. **Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетного комитета**

В отчетном периоде в Контрольно-счетном комитете продолжалась работа по совершенствованию методологического обеспечения его деятельности в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ, которая состояла, прежде всего, в актуализации действующих стандартов и методических документов Контрольно-счетного комитета, определяющих методологию осуществления функций и полномочий Контрольно-счетного комитета.

* 1. **Финансовое, материальное и социальное обеспечение деятельности Контрольно-счетного комитета.**

В соответствии с Решением Совета Сортавальского муниципального района от 20.12.2018г. №384 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом последующих изменений, бюджетные ассигнования Контрольно-счетному комитету на 2019 год утверждены в объеме 2480,1 тыс. руб. по разделу, подразделу 0106 « Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора». Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетного комитета составило 2453,6 тыс. руб. по разделу, подразделу 0106.

Трудозатраты на проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на территории района составили 311 человеко-дней.

В отчетном периоде проводилась работа по диспансеризации муниципальных служащих Контрольно-счетного комитета в соответствии с Порядком прохождения диспансеризации государственными служащими РФ и муниципальными служащими, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 14.12.2009г. №984н.

1. **Первоочередные задачи на 2020 год**

Основные направления деятельности Контрольно-счетного комитета в 2020 году сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на Контрольно-счетный комитет Конституцией РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным Кодексом РФ и Положением о деятельности контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района.

Повышение эффективности, результативности и качества деятельности Контрольно-счетного комитета способствует решению задачи динамичного развития и модернизации экономики Сортавальского муниципального района.

Во исполнение задач, законодательно закрепленных за Контрольно-счетным комитетом, в 2020 году Контрольно-счетный комитет запланировал провести 46 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ( на 2019 год планировалось 45 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий).

В рамках реализации своих полномочий первоочередными задачами Контрольно-счетный комитет считает обеспечение и дальнейшее развитие аудита формирования и контроля исполнения местных бюджетов, экспертизы проектов нормативных правовых актов, влекущих расходы местных бюджетов.

Также, в 2020 году, наиболее важными направлениями работы Контрольно-счетного комитета будут являться:.

1. контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий национальных проектов;
2. осуществление аудита в сфере муниципальных закупок;
3. контроль за эффективным использованием муниципального имущества;
4. организация оперативного контроля исполнения бюджета Сортавальского муниципального района и бюджетов Поселений, в том числе за использованием средств поддержки из других бюджетов бюджетной системы РФ , уровнем внутреннего муниципального долга.

Все основные задачи нашли отражение в плане работы Контрольно-счетного комитета на 2020 год, который утвержден приказом Контрольно-счетного комитета от 25.12.2019г. №24 и размещен на официальном сайте Контрольно-счетного комитета.

Председатель

контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева