Приложение к решению Совета

Сортавальского муниципального район

от 08.09.2021г. № 20

**ДОКЛАД**

**по отчету председателя контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района о деятельности контрольно-счетного комитета за 2020 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 2020 году по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации.

* 1. **Основные показатели деятельности Контрольно-счетного комитета в 2018-2020 годах.**

| Показатель | 2020 | 2019 | 2018 |
| --- | --- | --- | --- |
| **Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**,из них: контрольных мероприятий экспертно-аналитических мероприятий | 481335 | 531439 | 901773 |
|  в т.ч. проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, обращениям и запросамиз них на основании :обращений депутатов представительного органаобращений депутатов Законодательного Собрания РК | 000 | 000 | 000 |
| в т.ч. проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятийиз них: с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия | 22 | 00 | 00 |
| 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) | 1171616,0/131600,0/11--1170332,2/82683,8/13-/10-/15 | 82019,19/2347349,6/40--67626,6/22-/7-/47042,99/161 | 5361,47/2025337,47/29---/118-/23-/1924,0/13 |
| 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) | 274,72/1-/-274,72/1 | 3232,45/3-/-3232,45/3 | 188,23/1188,23/1-/- |
| Количество материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных представительному органу по решениям Председателя контрольно-счетного комитета  | 48 | 53 | 45 |
| Количество заключений, подготовленных по результатам проведения экспертизы проектов представительных и иных нормативных правовых актов | 24 | 28 | 68 |
| Направленно представлений и предписаний Контрольно-счетного комитетав том числе:представлений Контрольно-счетного комитетапредписаний Контрольно-счетного комитета | 1414- | 2828- | 2222- |
| Количество принятых по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетного комитета мер по привлечению должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации, к дисциплинарной ответственностииз них:замечаний предупрежденийвыговоров увольнений понижения в должностидепремирования иные меры дисциплинарного воздействия | -------- | -------- | -------- |
| Инспекторами Контрольно-счетного комитета составлено протоколов об административных правонарушенияхиз них:рассмотрено судебными органами | 33 | 55 | 11 |
| Количество заключенных соглашений о взаимодействии с государственными органами, КСОиз них:с федеральными органами государственной властис контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации | 211 | 211 | 211 |
| Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетного комитета (тыс. рублей) | 2048,7 | 2453,6 | 2162,2 |
| Штатная численность сотрудников Контрольно-счетного комитетав том числе: должности муниципальной службы (чел.) | 22 | 22 | 22 |
| Состав сотрудников Контрольно-счетного комитета палаты по наличию образования (чел./%): высшее профессиональноесреднее профессиональное | 100100- | 100100- | 100100- |
| Профессиональное образование сотрудников Контрольно-счетного комитета (чел./%): финансово-экономическое юридическое управление | 100100-- | 100100-- | 100100-- |
| Размещено на официальном сайте в сети «Интернет» информации о деятельности Контрольно-счетного комитетав том числео проведенных контрольных мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписанияхо проведенных экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписанияхо мероприятиях, направленных на противодействие коррупции | 404351 | 489391 | 708621 |

В 2020 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 25 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* 1171890,7 *тыс. руб.*

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и финансовой отчетности – 1170332,2тыс. рублей (99,9% от общего объема нарушений).

По результатам проведения контрольного мероприятия «Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Сортавальского муниципального района, направленных в 2019 году на реализацию мероприятий в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование», выделенных Муниципальному казенному общеобразовательному учреждению Сортавальского муниципального района Республики Карелия «Туокслахтинская основная общеобразовательная школа» установлен факт не эффективного использования средств бюджета Сортавальского муниципального района в объеме 274,7 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 14 представлений. Главам муниципальных образований района направлено 48 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 2020 году инспектором Контрольно-счетного комитета возбуждено 3 дела названной категории, по результатам рассмотрения которых, 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 2020 году.**

*Из 14 представлений Контрольно-счетного комитета, направленных в 2020 году, по состоянию на 01.01.2020г. исполнены полностью -9, частично-5.*

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

- утверждения Положения о контрактной службе муниципального заказчика – Администрации муниципального образования «Сортавальское городское поселение»;

- утверждения Порядка проведения торгов на право заключения договора аренды недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «Вяртсильское городское поселение»;

- постановлением администрации Вяртсильского городского поселения утвержден Порядок организации и осуществления контроля за сохранностью и целевым использованием муниципального имущества;

- внесены изменения в муниципальную программу «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025г.г.»

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 2020 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- на отчеты об исполнении районного бюджета и бюджетов Поселений за 2019 год;

-ежеквартальных оперативных отчетов о ходе исполнения районного бюджета и бюджетов Поселений в 2020 году.

В целях реализации поставленных задач проведено 9 контрольных и 10 экспертно-аналитических мероприятий.

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

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного комитета на 2020 год в рамках комплекса проверок исполнения решения представительных органов «О бюджете на 2020 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями) и отчета об исполнении районного бюджета и бюджетов Поселений за 2019 год проведено 9 контрольных и 5 экспертно-аналитических мероприятий у главных распорядителей бюджетных средств района и Поселений.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации до 1мая 2020 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 2020 и 2021 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 у 2-х Поселений были выявлены факты недостоверного отражения данных . Годовые отчеты за 2019 год бюджетов Сортавальского муниципального района, Сортавальского городского поселения и Кааламского сельского поселения были признаны достоверными. 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 2020 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов » 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020год решениям представительных органов «О бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 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 2020 года.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ проведены экспертизы и подготовлены 2 заключения 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», а также 20 заключений 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»,

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ и Бюджетным кодексом Российской Федерации в 2020 году были подготовлены Заключения Контрольно-счетного комитета на проекты решений представительных органов о бюджете на 2021год и плановый период 2022-2023 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 2021 год и плановый период 2022-2023 годов (далее-прогноз) и показателей проектов решений представительных органов о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2020 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 2020 году осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетного комитета на 2020год, утвержденным приказом Контрольно-счетного комитета от 25.12.2019г. №24.

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 и муниципальных учреждений.

В 2020 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 15 объектов проверки.

По итогам контрольных мероприятий составлено 14 актов проверки, подготовлено и направлено 12 представления. Выявлено финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 1171890,7 тыс. рублей, в том числе нарушений и недостатков при поступлении и использовании средств бюджетной системы в части неэффективного использования средств в объеме 274,7 тыс. рублей.

* 1. **«Аудит закупок, анализ и оценка законности, целесообразности, своевременности, эффективности и результативности расходов в 2019 году на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам Администрации Сортавальского городского поселения»**

Проверка проводилась в период с 27.01.2020г.-03.03.2020г. на основании п. 3.1 плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2020г.

В ходе данного контрольного мероприятия Контрольно-счетный комитет провёл анализ аудит закупок, планируемых к заключению, заключенным и исполненных в 2019 году контрактов Администрации Сортавальского городского поселения.

По итогам проведенного аудита были выявлены нарушения норм Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Наиболее значимыми из которых является отсутствие контрактной службы, т.к. совокупный объем закупок в 2019г. превысил сто миллионов рублей, а также отсутствие утвержденного положения о контрактной службе. Контракты с единственным поставщиком были заключены сверх объема, утвержденного планом-графиком на 2019г. на сумму 1429,4 тыс. руб. Заказчиком были нарушены условия реализации контрактов (договоров), в том числе своевременность расчетов по контрактам (договорам) в связи с чем бюджет Сортавальского городского поселения был подвергнут риску дополнительного расходования средств связанного с возможной уплатой неустойки в сумме 69,7 тыс. руб.

**3.2.** «**Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского муниципального района за 2019 год**»

Проверка проводилась в отношении Главных распорядителей средств районного бюджета : Администрации Сортавальского муниципального района, Финансового управления Сортавальского муниципального района, Районного комитета образования Сортавальского муниципального района, Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района, Отдела культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района в период с 13.03.2020г. по 06.04.2020г. на основании п. 3.2 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2020 год.

В ходе внешней проверки установлено, что бюджетная отчетность ГРБС сформирована с учетом требований Инструкции №191н, Утвержденные бюджетные назначения, указанные в Отчете ГРБС, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи. Исполнение бюджетных назначений, указанное в Отчете ГРБС, соответствует консолидированным показателям отчетности получателей, администраторов доходов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета и подтверждено отчетами Управления Федерального казначейства по Республике Карелия.

* 1. **Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского городского поселения за 2019 год**

Данное контрольное мероприятие проводилось в период с 26.03.2020г. по 03.04.2020г. на основании п.3.4. Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2020 год в отношении Главного распорядителя средств бюджета Сортавальского городского поселения – Администрации Сортавальского поселения.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2019 год не выявлены факты, негативно повлиявшие на достоверность основных показателей бюджетной отчетности, за исключением показателей по коду учета 150211000 и 150217000, отраженные в гр.7 и 8 соответственно р.1 Отчета (ф.0503128), а так же по счету учета 120511000 долгосрочной и просроченной кредиторской задолженности (Сведения ф.0503169), которые не отражают реальный объем долгосрочной и просроченной задолженности бюджета поселения.

* 1. **Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Вяртсильского городского поселения за 2019 год**

Проверка проводилась в период с 06.04.2020г. по 09.04.2020г.. года на основании п. 3.5 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2020год в отношении Главного распорядителя средств бюджета Вяртсильского городского поселения – Администрации Вяртсильского городского поселения.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2019 год выявлены факты, негативно повлиявшие на достоверность основных показателей бюджетной отчетности поселения, отмечены отдельные случаи несоблюдения единого порядка составления бюджетной отчетности, содержания форм отчетности, установленным инструкцией Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, требованиям.

* 1. **«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Хелюльского городского поселения за 2019 год»**

Проверка проводилась в период с 15.04.2020г. по 24.04.2020г. года на основании п. 3.6 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2020год в отношении Главного распорядителя средств бюджета Хелюльского городского поселения – Администрации Хелюльского поселения.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2019 год выявлены факты, негативно повлиявшие на достоверность основных показателей бюджетной отчетности поселения, отмечены отдельные случаи несоблюдения единого порядка составления бюджетной отчетности, содержания форм отчетности, установленным инструкцией Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, требованиям.

* 1. **«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Кааламского сельского поселения за 2019 год»**

Проверка проводилась в период с 16.03.2020г. по 19.03.2020г. года на основании п. 3.7 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2020год в отношении Главного распорядителя средств бюджета Кааламского сельского поселения - Администрации Кааламского сельского поселения.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2019 год не выявлено фактов, способных негативно повлиять на достоверность основных показателей бюджетной отчетности.

* 1. **Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Сортавальского муниципального района, направленных в 2019 году на реализацию мероприятий в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование», выделенных Муниципальному казенному общеобразовательному учреждению Сортавальского муниципального района Республики Карелия «Туокслахтинская основная общеобразовательная школа»**.

Проверка проводилась в период с 05.06.2020г. по 13.07.2020г. на основании п. 3.8 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2020год в отношении Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Сортавальского муниципального района Республики Карелия «Туокслахтинская основная общеобразовательная школа» с целью проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Сортавальского муниципального района, направленных в 2019 году на реализацию мероприятий в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование».

При проведении осмотра препрофилированных под спортивные залы помещений установлено, что в одном из помещений (спортивный зал площадью 47,4 кв. м. на втором этаже здания) имеется наличие протечки кровли, в результате чего в помещении присутствуют дефекты в виде нарушения штукатурного слоя на стыках потолочных плит и в местах сопряжения сен с плитами потолочного перекрытия; отслоение штукатурки на потолке и верхней части стен, трещины в швах между плитами потолочных перекрытий; следы протечек и ржавые пятна на поверхности потолка и стен. На момент осмотра наблюдается поступление воды в помещение с потолка в виде капель, на полу присутствуют следы воды, лежит впитывающий коврик. Лимиты бюджетных обязательств для заключения договоров на проведение ремонта кровли у школы отсутствуют, в связи с чем контракты на ремонт кровли не заключены. Наличие следов протечки кровли влечет риск непригодности к использованию по функциональному назначению перепрофилированного под спортивный зал помещения. В связи с чем расходы на его перепрофилирование, произведенные за счет субсидии из бюджета РК и средств софинансирования в сумме 274,72 тыс. руб. не соответствуют принципу эффективности, заложенному статьей 34 БК РФ.

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

* 1. **«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Сортавальского муниципального района, направленных в 2019 году на реализацию мероприятий в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование», выделенных Муниципальному казенному общеобразовательному учреждению Сортавальского муниципального района Республики Карелия «Пуйккольская средняя общеобразовательная школа»**

Проверка проводилась в период с 20.08.2020г. по 30.09.2020г. на основании п. 3.9 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2020год в отношении МКОУ Сортавальского МП РК Пуйккольская СОШ и МКУ «Централизованная бухгалтерия Сортавальского МР» с целью проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Сортавальского муниципального района, направленных в 2019 году на реализацию мероприятий в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование».

В ходе проверки установлены факты нарушения норм установленного Порядка составления и ведения бюджетных смет учреждения, нарушен порядок применения бюджетной классификации РФ в ходе формирования бюджета, финансовые вложения (инвестиции) в объеме фактических затрат учреждения в объект нефинансового актива (открытое плоскостное спортивное сооружение) при его устройстве не были сформированы и объект не был принят к учету, что в свою очередь привело к искажению показателей годовой бюджетной отчетности. При проведении аудита закупок, связанных с устройством спортивной площадки , были выявлены отдельные случаи нарушения норм Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Должностные лица МКУ «ЦБ Сортавальского МР», допустившие нарушение норм действующего законодательства, были привлечены к административной ответственности по ч. 2 ст. 15.15.7 и ч.3 ст. 15.15.6 КоАП РФ в виде штрафов.

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

* 1. **«Проверка по вопросу соблюдения установленного порядка распоряжения имуществом, находящегося в собственности муниципального образования Вяртсильского городского поселения в 2019 году»**

Проверка проводилась в период с 14.09.2020г. по 22.10.2020г. на основании п. 3.10 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2020год в отношении Администрации Вяртсильского городского поселения с целью анализа муниципального акта, регулирующего порядок ведения реестра расходных обязательств поселения на соответствие установленным требованиям законодательства, а также с целью анализа управленческой деятельности Администрации Вяртсильского городского поселения, связанной с выполнением функции распоряжения имуществом муниципального образования.

Входе проверки были выявлены нарушения норм Порядка владения, пользования имуществом, находящимся в муниципальной собственности Вяртсильского городского поселения, Порядка ведения реестра муниципального имущества Вяртсильского городского поселения. Нарушением требований к ведению бюджетного учета, установленные Инструкцией №157н, привели к искажению данных о балансовой стоимости непроизведенных активов в составе имущества казны, по состоянию на 01.01.2020г.

Должностное лицо Администрации Вяртсильского поселения, допустившее нарушение норм действующего законодательства, было привлечено к административной ответственности по ч. 3 и ч.4 ст. 15.15.6 КоАП РФ в виде штрафа.

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

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.

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 2020 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 2020 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 – 45,5 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 24.12.2019г. №60 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом последующих изменений, бюджетные ассигнования Контрольно-счетному комитету на 2020 год утверждены в объеме 2149,5 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 2048,7 тыс. руб. по разделу, подразделу 0106.

Трудозатраты на проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на территории района составили 241 человеко-дней.

1. **Первоочередные задачи на 2021 год**

Основные направления деятельности Контрольно-счетного комитета в 2021 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 2021 году Контрольно-счетный комитет запланировал провести 10 контрольных и 26 экспертно-аналитических мероприятий ( на 2020 год планировалось 46 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 2021 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 национального проекта «Жилье и городская среда»;
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 2021 год, который утвержден приказом Контрольно-счетного комитета от 25.12.2020г. №10 и размещен на официальном сайте Контрольно-счетного комитета.

Председатель

контрольно-счетного комитета Н.А. Астафьева