**Отчет**

**о работе Контрольно-счетной палаты Погарского района**

**Брянской области за 2020 год**

**п.г.т. Погар**

**Вводные положения**

Контрольно-счетная палата Погарского района является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, федерального законодательства, Устава Погарского района, Положения «О Контрольно-счётной палате Погарского района», других законов и иных нормативных правовых актов Брянской области и Погарского района. Контрольно-счетная палата образована Погарским районным Советом районных депутатов и ей подотчетна. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Погарского района за 2020 год представляется Контрольно-счетной палатой в Погарский районный Совет народных депутатов в соответствии со статьей 22 Положения «О Контрольно-счетной палате Погарского района».

Отчёт содержит обобщённую информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счётной палаты Погарского района в отчётном 2020 году, в том числе о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля.

**2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2020 году**

В 2020 году КСП осуществлен весь комплекс экспертно-аналитической и контрольной работы, предусмотренный годовым планом.

Планом работы Контрольно-счетной палаты Погарского района
на 2020 год предусмотрено проведение 15 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 5 контрольных и 10 экспертно-аналитических мероприятий.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой проведено 15 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачено 84 объекта, общий объем проверенных средств составил 153 млн. 300 тыс. рублей, из них:

* 5 контрольных мероприятий, в рамках которых охвачено 7 объектов, общий объем проверенных средств составил 153 млн. 300 тыс. рублей,
в том числе по предложениям:

Главы Погарского района – 4 мероприятия, в рамках которых охвачено 6 объектов, объем проверенных средств составил 144 млн. 258 тыс. рублей;

1 совместное мероприятие по предложению Контрольно-счётной палаты Брянской области, в рамках которых охвачен 1 объект, объём проверенных средств составил 9 млн. 042 тыс. рублей;

* 10 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачено 77 объектов, в том числе:

2 внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджета района и 15 поселений за 2019 год, в рамках которых охвачен 21 объект;

2 внешние проверки на проект решения Погарского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Погарский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», и на проекты решений о бюджете городского и сельских поселений Погарского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», в рамках которых охвачено 14 объектов;

6 внешних проверок отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений района за 1 квартал 2020 года, за 1 полугодие 2020 года, за 9 месяцев 2020 года, в рамках которых охвачено 42 объекта.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой в 2020 году проведены экспертизы проектов решений о районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. По итогам указанных экспертиз подготовлено и направлено в Погарский районный Совет народных депутатов 8 заключений, на указанные проекты решений дано 8 предложений, из них на сегодняшний день реализованы все.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось вопросам законности и эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств и имущества муниципальной собственности, а также вопросам соблюдения объектами аудита (контроля) требований № 44-ФЗ.

По итогам проведенных 5 контрольных и 10 экспертно-аналитических мероприятий установлено 73 нарушения, предусмотренных Классификатором нарушений, на общую сумму 810,7 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ по Класси-фика-тору наруше-ний** | **Виды нарушений** | **Общий объем нарушений** |
| **Кол-во, ед.** | **Сумма, тыс. рублей** |
| **Всего** | **73** | **810,7** |
| **2.** | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | **35** | **-** |
| 2.2. | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 1 | - |
| 2.9. | Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчётности экономического субъекта, в том числе к её составу | 31 | - |
| 2.10. | Нарушение сроков отчетного периода и отчетной даты для промежуточной и (или) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта | 3 | - |
| **3.** | **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** | **1** | **-** |
| 3.24. | Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества | 1 | **-** |
| **4.** | **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | **6** | **56,8** |
| 4.44. | Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) | 1 | - |
| 4.45. | Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) | 2 | 56,8 |
| 4.53. | Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключённых заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну | 3 | - |
| **999.** | **Необеспечение эффективности и результативности использования средств**  | **31** | **753,9** |

Необходимым условием результативности деятельности КСП является обеспечение постоянного контроля за устранением нарушений, отражённых в представлениях, а также за реализацией предложений и рекомендаций, данных в информационных письмах, направленных по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности. Данная работа осуществляется сотрудниками КСП в постоянном режиме. Не стал исключением и 2020 год.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составлено 10 актов, 77 заключений, 1 отчёт, 16 сводных заключений. Для принятия мер по итогам данных мероприятий проведено 10 заседаний Коллегии, по итогам которых Контрольно-счетной палатой проверяемым организациям направлены 4 представления, внесено 138 предложений и 91 информационное письмо по устранению выявленных нарушений и совершенствованию бюджетного процесса, из которых на сегодняшний день реализована большая часть предложений.

**3. Контроль за формированием и исполнением местного бюджета**

**3.1. Предварительный контроль**

В соответствии с Бюджетным кодексом, Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Погарского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Погарский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В ходе экспертизы рассмотрены вопросы соответствия проекта решения требованиям бюджетного законодательства, проведен анализ расчетов и документов, представленных одновременно с проектом бюджета.

**3.2. Оперативный контроль**

В 2020 году оперативный контроль и анализ исполнения районного бюджета осуществлялся Контрольно-счетной палатой в рамках экспертно-аналитической деятельности по экспертизе проектов решений «О внесении изменений в решение «О бюджете муниципального образования «Погарский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а также экспертизе отчетов об исполнении районного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года. В ходе оперативного контроля и экспертизе отчётов об исполнении бюджетов сельских поселений за I полугодие 2020 года и 9 месяцев 2020 года были выявлены нарушения на общую сумму 753,9 тыс. рублей - в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ, в результате недостаточной работы, допущено 31 нарушение - неэффективное использование бюджетных средств – пени за несвоевременную уплату страховых взносов.

**3.3. Последующий контроль**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Контрольно-счетной палатой в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и подготовка заключения на проект решения «Об исполнении районного бюджета за 2019 год» проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год, а также рассмотрены и подготовлены заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Представленные к внешней проверке годовые отчеты сельских поселений за 2019 год не полной мере соответствовали требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России – это нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчётности экономического субъекта, в том числе к ее составу. Контрольно-счётной палатой дан ряд предложений по их устранению и недопущению в дальнейшем.

КСП обращает внимание на увеличение нарушений в ведении бухгалтерского учёта, составления и предоставления бюджетной отчётности об исполнении бюджетов и рекомендует главам поселений принять меры по устранению указанных нарушений.

**4. Краткая характеристика контрольных мероприятий**

На основании плана работы Контрольно-счётной палаты Погарского района на 2020 год, было проведено контрольное мероприятие **«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «Погарский ДТ» за 2019 год».** В ходе проверки нарушений не выявлено.

На основании плана работы Контрольно-счётной палаты Погарского района на 2020 год, проведено контрольное мероприятие **«Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий, предоставленных в 2019 году бюджетам муниципальных районов (городских округов) на укрепление материально-технической базы учреждений культуры Брянской области в рамках реализации мероприятия «Отдельные мероприятия по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения» государственной программы «Развитие культуры и туризма в Брянской области» (совместное с Контрольно-счетной палатой Брянской области).**

**В ходе проверки выявлены нарушения:**

- в нарушение пункта 3.1 муниципального контракта от 12.08.2019 № 0127200000219004297, заключенного между администрацией Погарского района Брянской области и ООО «Коммунальные сети», подрядчиком не обеспечено исполнение работ в установленные сроки,
так при установленном сроке до 01.11.2019 года, работы выполнены 19.12.2019 года (акты о приемке выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ от 19.12.2019 года на сумму 8 997,3 тыс. рублей).

- в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Учреждением не направлена в УФК по Брянской области информация об изменении муниципального контракта, а именно: дополнительное соглашение от 11.11.2019 № 1, заключенное между заказчиком – администрацией Погарского района Брянской области и подрядной организацией ООО «Коммунальные сети», к муниципальному контракту от 12.08.2019№ 0127200000219004297.

- в нарушение пункта 10 части 2, части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подпункта «к» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, администрацией Погарского района не направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации информация о требовании к ООО «Коммунальные сети» о выплате неустойки (пени, штрафа) за нарушение срока выполнения работ по муниципальному контракту (требование от 03.12.2019 № 3087) на сумму 44,8 тыс. рублей и информация об уплате неустойки (платежное поручение от 25.12.2019 № 703 на сумму 44,8 тыс. рублей).

- В целях проверки соответствия объемов работ по ремонту здания Юдиновского сельского дома культуры – структурного подразделения МБУК «Погарский районный дом культуры», предъявленных к оплате подрядными организациями ИП Краевым С. М. и ООО «Коммунальные сети» в актах о приемке выполненных работ формы КС-2, комиссией 15 сентября 2020 года проведен выборочный контрольный обмер фактически выполненных работ, по итогам которого установлено завышение, предъявленных к оплате объемов работ в сумме 56,8 тыс. рублей, а именно:

-в рамках исполнения муниципального контракта от 25.112019 № 1 подрядной организацией ИП Краевым С. М. на сумму 16,9 тыс. рублей;

-в рамках исполнения муниципального контракта от 12.08.2019 № 0127200000219004297 подрядной организацией ООО «Коммунальные сети» на сумму 39,9 тыс. рублей.

В результате проверки Контрольно-счётной палатой вынесено ряд замечаний и предложений.

Администрацией Погарского района проведена претензионная работа в рамках исполнения объектами предложений Контрольно-счётной палаты Брянской области и Погарского района по итогам контрольного мероприятия; Согласно информации, полученной от администрации Погарского района, на сегодняшний день юридической службой администрации Погарского района в отношении ИП Краевой С.М. подготовлено и направлено в суд исковое заявление о возврате денежных средств в сумме 16,9 тыс. рублей. ООО «Коммунальные сети» денежные средства были возвращены в бюджет добровольно в сумме 39,9 тыс. рублей.

Акт проверки рассмотрен, нарушения и замечания проанализированы, приняты меры по их устранению и недопущению их в дальнейшем.

Также, Контрольно-счётной палатой Погарского района за отчётный период было проведено контрольное мероприятие **«Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждений Погарского района: МУП МУЖКХ Погарского района, МУП «Погарский районный водоканал», МУП «Погарский лесоперерабатывающий комплекс», за 2019 год, наличие учредительных и нормативных документов, наличие и движение имущества денежных средств, обязательств, анализ эффективности использования муниципального имущества, закреплённого за учреждениями». Аудит в сфере закупок (выборочно), (совместно с контрольно-ревизионным отделом администрации Погарского района).**

По выявленным в ходе проверки нарушениям, МУП МУЖКХ, МУП Водоканал и МУП ЛСПК Погарского района был дан ряд предложений:

- в связи с расхождениями в учёте муниципального движимого и недвижимого имущества между МУП Погарского района и Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района, Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Погарского района провести сверку муниципального имущества МУП Погарского района и в письменном виде проинформировать Контрольно-счётную палату Погарского района о проделанной работе с предоставлением подтверждающих документов;

 - своевременно вносить изменения в план финансово-хозяйственной деятельности;

 - отделу экономического развития совместно с МУП Погарского района разработать и утвердить перечень квартальной и годовой отчетности, согласно закону «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Приказа Минфина № 66н и приложениям к приказу;

- разработать комплекс мероприятий, направленных на значительное уменьшение дебиторской и кредиторской задолженности.

Акты проверок рассмотрены, МУП вынесены представления по выявленным нарушениям. По всем представлениям получена информация, согласно которой приняты меры по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков.

На основании плана работы Контрольно-счётной палаты, проведено контрольное мероприятие **«Финансовый аудит использования средств районного бюджета, выделенных на содержание Управления образования администрации Погарского муниципального района в 2019 году»**. В ходе проверки нарушений не выявлено.

На основании плана работы Контрольно-счётной палаты, проведено контрольное мероприятие **«Проверка финансово-хозяйственной деятельности СК Одиссей за 2019 год».**

В ходе проведения мероприятия установлено, что при проверке личных дел сотрудников учреждения допущены нарушения их ведения, КСП были вынесены рекомендации по приведению личных дел в соответствие с действующим законодательством.

Акт проверки рассмотрен, нарушения и замечания проанализированы, нарушения устранены, приняты меры по недопущению их в дальнейшем.

**5. Заключительные положения**

В отчётном периоде Контрольно-счётной палатой обеспечена реализация полномочий, возложенных на неё Бюджетным Кодексом РФ, Законом Брянской области «О Контрольно-счётной палате Брянской области», Положением «О Контрольно-счётной палате Погарского района». Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счётной палаты направлена на решение актуальных вопросов: эффективность организации предоставления и использования бюджетных средств, эффективность использования муниципального имущества.

В течение 2020 года Контрольно-счётная палата Погарского района принимала участие в работе сессий, комиссий, коллегий, совещаний, проводимых органами муниципальной власти. На протяжении года велась совместная работа с правоохранительными органами Погарского района.

Контрольно-счётная палата Погарского района придерживается принципа информационной открытости перед обществом. Вся информация о результатах деятельности КСП, в соответствии с законодательством, своевременно размещалась на официальном сайте в сети Интернет.

**В 2021 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по:**

- дальнейшему укреплению и развитию единой системы контроля формирования и исполнения районного бюджета;

- внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы, совершенствованию правового, методологического и информационного обеспечения муниципального финансового контроля на территории Погарского района;

- расширению взаимодействия с правоохранительными органами, органами муниципальной власти.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Погарского района О.А. Ахременко**