Утвержден Решением Эвенкийского

районного Совета депутатов от 20 марта 2020 года № 4-1801-17

**О Т Ч Е Т**

**о работе Контрольно-счетной палаты Эвенкийского**

**муниципального района за 2019 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района и об итогах осуществления внешнего муниципального финансового контроля за управлением муниципальными ресурсами подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011г. № 6-ФЗ (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ) и статьи 25 Положения о Контрольно-счетной палате Эвенкийского муниципального района, утвержденного решением Эвенкийского районного Совета депутатов от 27.06.2014 года № 3-1315-19 (далее – Положение о Контрольно-Счетной палате).

Работа Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района (далее КСП) при реализации поставленных перед ней задач строится на принципах законности, независимости, объективности, эффективности, соблюдения профессиональной этики и гласности.

В отчетном периоде при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетная палата руководствуется Конституцией РФ, законодательством Российской Федерации, законодательством Красноярского края, нормативными правовыми актами Эвенкийского муниципального района, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля КСП.

Классификация выявленных нарушений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий основывается на принципах единообразия.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате работа контрольного органа была направлена на предотвращение и выявление нарушений при формировании и исполнении доходных и расходных статей районного бюджета, бюджетов поселений, а это значит эффективное, грамотное и ответственное отношение к бюджетным средствам.

Контрольно-Счетной палатой в рамках своих полномочий, определены следующие основные приоритетные направления как экспертно-аналитической, так и контрольной деятельности:

- содействие повышению эффективности управления муниципальными ресурсами, в том числе путем соотнесения документов стратегического развития с принимаемыми муниципальными программами, их ресурсным обеспечением и фактическими результатами исполнения;

- содействие формированию стратегического видения у руководства органов местного самоуправления муниципального района посредством представления комплексной перспективной картины тенденций и возможных рисков развития муниципального района;

- содействие укреплению культуры публичности и открытости процессов принятия управленческих решений, управления муниципальными ресурсами, экономическими отношениями;

- повышение качества и эффективности деятельности КСП.

При осуществлении экспертно-аналитической деятельности центральным вопросом становится не столько определение целевого и законного характера расходования средств, сколько целесообразность и эффективность управленческих решений, принятых в связи с разработкой и реализацией тех или иных планов развития территории. В связи с чем, экспертно-аналитическое направление в деятельности Счетной палаты является приоритетным, поскольку активную позицию в муниципальном контроле наряду с традиционным аудитом эффективности занимает стратегический аудит, который предполагает отслеживание достижения целей и задач, определенных стратегией социально-экономического развития муниципального района. Таким образом, планы работы счетной палатой формируются исходя из имеющейся собственной базы данных и проблемных областей и гипотез, которые предстоит проверить.

За 2019 год Контрольно-счетная палата осуществила комплекс проверок, результаты которых позволили оценить действенность мер, принимаемых органами исполнительной власти по эффективности использования бюджетных средств. За прошедший год Контрольно-счетной палатой:

- проведено 4 контрольных мероприятий;

- окончено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и исполнение муниципальной программы Эвенкийского муниципального района «Развитие образования Эвенкийского муниципального района» за 2016-2017 годы. Проверкой в 2019 году охвачено 5 объектов участвующих в программе (в 2018 году по данному мероприятию охвачено 42 бюджетополучателя, в 2019 году – 5 бюджетополучателей).

Контрольно-счетной палатой по материалам проверок направлены представления. Материалы проверок направлены Главе Эвенкийского муниципального района, Председателю Эвенкийского районного Совета депутатов, Главам поселений, руководителям проверенных учреждений.

Основная задача деятельности КСП в отчетном периоде заключалась в определении эффективности использования финансовых средств бюджетов и муниципальной собственности, контроль за ходом исполнения бюджетов, а также за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проектов бюджетов, отчетов об их исполнении. Все поселения обеспечили принятие местных бюджетов до начала финансового года.

Сложившаяся система межбюджетных отношений характеризуется тем, что бюджеты поселений и районного бюджета являются высокодотационными, что в значительной степени обусловлено недостаточным уровнем налоговых доходов.

*В 2019 году Контрольно-счетной палатой в соответствии с планом работы проведено 4 контрольных мероприятия, из них:*

- 2 проверки по исполнению бюджетов поселений (п. Полигус за 2017 год, п. Суломай за 2017 год);

- внешняя проверка исполнения бюджета Эвенкийского муниципального района за 2018 год;

- одна проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных Муниципальному бюджетному учреждению «Дом-интернат для престарелых и инвалидов» Эвенкийского муниципального района Красноярского края за 2018 год.

Объем средств, охваченный при проведении контрольных мероприятий, составил 409 270,13 тыс. руб.

Проведенные проверки по исполнению бюджетов поселений показали наиболее распространенные недостатки и упущения:

- нарушение Трудового кодекса Российской Федерации, Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г; приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н; Указаний «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утвержденных Центральным Банком РФ от 11 марта 2014г. № 3210-У; Постановления Совета администрации Красноярского края «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих» от 29.12.2007г. №512-п.

Установленные при проведении проверок случаи нарушения бюджетного законодательства, нормативных правовых актов РФ, Красноярского края привели к неправомерному, неэффективному использованию бюджетных средств и недоплате по заработной плате.

При проведении проверок Контрольно-счетной палатой в 2019 году выявлено нарушений на общую сумму 624,18 тыс. рублей, из них: неэффективные расходы составили 269,30 тыс. рублей, неправомерные расходы 15,72 тыс. руб. (переплата по авансовым отчетам, переплата по заработной плате), прочие нарушения – 339,16 тыс. руб. (недоплата по заработной плате, превышение фонда оплаты труда, ведения бухгалтерского учета).

В целом по проверкам устранено финансовых нарушений в сумме 245,50 тыс. рублей, что составляет 39,3 процента от выявленных нарушений. Произведены перерасчеты по заработной плате, произведены исправления в бухгалтерском учете, учтены замечания по неиспользованию имеющегося на балансе имущества.

Из анализа представленных в Контрольно-счетную палату документов следует, что результаты проведенных контрольных мероприятий в проверенных учреждениях проанализированы и в большинстве случаев ими разработаны и осуществляются мероприятия по выполнению соответствующих рекомендаций, устраняются недостатки в организации и ведении бухгалтерского учета.

По материалам проверок поступила информация по устранению нарушений от руководителей проверенных учреждений.

*Кроме того в июле 2019 года в план работы КСП было добавлено контрольное мероприятие* «Проверка реализации программы «Развитие и поддержка отраслей экономики Эвенкийского муниципального района» подпрограммы «Поддержка предприятий торговли» за 2016-2018 года, в связи с проверкой проводимой Счетной палатой Красноярского края. Получателями субсидии являлись: Потребительский кооператив «Байкитский», МП ЭМР «Эвенкийская база снабжения», ООО «Тура-Холдинг», ИП Золотухина М. В., ИП Пиров С.С., ИП Коваленко И.М., ИП Иванов В.А., ИП Хлебников Г.Б. За период 2019 года проведены встречные проверки у всех получателей субсидии. Проверено в 2019 году средств районного бюджета 251 493,15 тыс. руб. Выявлено нарушений в общей сумме 3 118,25 тыс. руб. из них: неправомерные расходы 890,43 тыс. руб., прочие нарушения – 2 227,82 тыс. руб. (недоплата по субсидии, ведения бухгалтерского учета). По материалам проверки информация по устранению нарушений будет предоставлена КСП позже, так как сводный Акт контрольного мероприятия от 25.02.2020 года, находится на подписании.

*В 2019 году начата проверка целевого использования средств в рамках Муниципальной программы Эвенкийского муниципального района «Реформирование и модернизация энергетики, жилищно-коммунального хозяйства, повышение энергетической эффективности Эвенкийского муниципального района на 2014-2021 годы» за 2017-2018 года*. Получателями субсидии по указанной программе являются: Департамент инженерного обеспечения Администрации ЭМР, МП ЭМР «Илимпийские электросети», МП ЭМР «Илимпийские теплосети», МП ЭМР «Эвенкиянефтепродукт», МП ЭМР «Ванавараэнерго», МКУП «Ванаваракомсервис», ООО «Ванаварская энергетическая компания», МП ЭМР «Байкитэнерго». За период 2019 года проведена проверка лишь у следующих получателей субсидии МКУП «Ванаваракомсервис» и ООО «Ванаварская энергетическая компания». Проверено в 2019 году средств в сумме 299 843,75 тыс. руб. Данная работа продолжается в 2020 году.

*Важным направлением деятельности КСП в 2019 году являлась экспертно-аналитическая деятельность, которая включала в себя следующие мероприятия:*

*- анализ и исполнение муниципальной программы «Развитие образования Эвенкийского муниципального района» за 2016-2017 года, переходящее мероприятие с 2018 года;*

*- экспертизу проектов районного бюджета и бюджетов сельских поселений муниципального района, проведение внешних проверок годовых отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений.*

*В 2019 году Контрольно-счетной палатой в соответствии с планом работы завершено проведение экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и исполнение муниципальной программы «Развитие образования Эвенкийского муниципального района» за 2016-2017 годы.* Программа включает в себя 47 бюджетополучателей (анализ проводился 2018-2019 годах).

*Объем финансирования подпрограммы:*

*- 2016 год – 1 535 320,1 тыс. руб., в том числе:*

656 347,50 тыс. руб. - средства краевого бюджета;

878 972,60 тыс. руб. - средства районного бюджета.

*- 2017 год – 1 561 178,40 тыс. руб., в том числе:*

687 780,90 тыс. руб. - средства краевого бюджета;

873 397,50 тыс. руб. - средства краевого бюджета.

Анализ и исполнение муниципальной программы «Развитие образования» за 2016-2017 годы показал:

1. В паспорте программы и подпрограмм не откорректировано количество учреждений, участников программы, так программой предусмотрено 18 дошкольных образовательных организаций, фактически их число составляло 19.

2. Согласно приложению №2 «Перечень мероприятий подпрограммы с указанием объема средств на их реализацию и ожидаемых результатов» к подпрограмме 1 «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» Департамент капитального строительства администрации Эвенкийского муниципального района является главным распорядителем бюджетных средств мероприятий в части строительства, реконструкции и капитального ремонта зданий муниципальных образовательных организаций.

В нарушение п.4 постановления от 01.07.2013 г. №468-п «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Эвенкийского муниципального района, их формировании и реализации» в паспорте подпрограммы 1 «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» в строке «Исполнители мероприятий подпрограммы, главные распорядители бюджетных средств» не указан Департамент капитального строительства администрации Эвенкийского муниципального района.

3. В разделе 2.3 «Механизм реализации подпрограммы» подпрограммы 1 «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» отсутствуют ссылки на нормативные акты администрации Эвенкийского муниципального района, предусматривающие:

- «Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Эвенкийского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

- «Порядок определения объема и условий предоставления из районного бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ).

4. Установлено несоответствие данных решений Эвенкийского районного Совета депутатов и постановлений администрации об утверждении муниципальной программы "Развитие образования Эвенкийского муниципального района", в результате несвоевременного внесения изменений в постановления администрации об утверждении муниципальной программы "Развитие образования Эвенкийского муниципального района".

5. Установлено расхождение между решениями Эвенкийского районного Совета депутатов и данными проверки за 2016 год в сумме 184,0 тыс. руб.

Так, в решении Эвенкийского районного Совета депутатов от 22.06.2017г. №4-1590-1 «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год» в разделе «Образование» предусмотрена строка «Проведение с детьми массовых мероприятий, направленных на формирование навыков безопасного поведения на дорогах в рамках подпрограммы «Безопасность дорожного движения» муниципальной программы «Поддержка транспортной системы Эвенкийского муниципального района».

В муниципальной программе «Поддержка транспортной системы Эвенкийского муниципального района» отсутствует подпрограмма «Безопасность дорожного движения».

Подпрограммой «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы "Развитие образования Эвенкийского муниципального района" предусмотрено мероприятие:

- софинансирование субсидии регионального бюджета на проведение мероприятий, направленных на обеспечение безопасного участия детей в дорожном движении за счет средств местного бюджета в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы "Развитие образования Эвенкийского муниципального района", что не соответствует данным решения.

6. Низкий уровень работы между управлением образования и департаментом капитального строительства администрации ЭМР. Отсутствие отчетности департамента капитального строительства администрации ЭМР о ходе реализации программных мероприятий.

7**.** Не достаточный контроль со стороны управления экономики Администрации ЭМР за ходом реализации программы.

*Также сотрудники КСП участвовали в проведении экспертно-аналитического мероприятия, проводимого Счетной палатой Красноярского края, «Анализ объектов незавершенного строительства по организациям, находящимся в ведении органов государственной власти края, и иным получателям средств краевого бюджета, получившим на цели строительства объектов бюджетные ассигнования из краевого бюджета».* Проведено обследование с целью установления наличия объекта на территории муниципального образования следующих объектов (с подготовкой акта осмотра, фотографий): Центральная районная больница на 80 коек - Краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Ванаварская районная больница №2; Быстровозводимая крытая спортивная площадка в п. Тура Эвенкийского района - спортивный зал п. Тура; Краевое государственное бюджетное образовательное учреждение «Туринская школа» - «Туринская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат VIII вида».

*В рамках последующего контроля, в соответствии со статьей 264.4 БК РФ Контрольно-счетная палата готовила заключения о ходе исполнения районного бюджета и резервного фонда за 2018 год, а также за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 года.* По проведенным мероприятиям Контрольно-счетной палатой подготовлено 23 предложения, которые были учтены при принятии решений.

*Контрольно-счетной палатой ЭМР за 2019 год подготовлено 263 заключения* на проекты решений районного бюджета и бюджетов поселений, внесению в них изменений, на отчеты по исполнению бюджетов и резервного фонда, проектов решений по налогам, оплате труда и касающихся разграничению имущества между муниципальными образованиями Эвенкийского муниципального района. Результаты проведенной финансово-экономической экспертизы проектов решений свидетельствуют об улучшении качества их подготовки. Доля проектов решений, по которым Контрольно-счетной палатой не установлено замечаний значительно увеличилась.

В 2019 году отмечается положительная тенденция сокращения количества нарушений по использованию бюджетных средств, упорядочению учета, улучшению качества планирования, повышению ответственности главных администраторов доходов и расходов бюджетных средств, что следует отнести и на развитие системной и целенаправленной работы КСП за отчетный период. По сложившейся практике в период проверок сотрудники Контрольно-счетной палаты оказывают содействие в проверяемых учреждениях в восстановлении и правильном ведении бухгалтерского учета, устранении недостатков в исполнении смет расходов и приведении их в соответствие с требованиями действующего законодательства.

В течении 2019 года сотрудниками Контрольно-счетной палаты готовилась информация по проведенным проверкам в межсессионный период и материалы проверок трижды обсуждались на заседании комиссии Эвенкийского районного Совета депутатов по финансово-экономическим вопросам.

Важным элементом в реализации контрольных функций Контрольно-счетной палаты района является обеспечение гласности в деятельности контрольного органа. Материалы по проведенным проверкам Контрольно-счетная палата направляет по запросам в прокуратуру, а ежегодный отчет о работе КСП печатается в средствах массовой информации. По результатам всех контрольных мероприятий КСП направляет ежегодный отчет в Счетную палату Красноярского края, в представительство Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Сибирском федеральном округе г. Новосибирск.

КСП стремилась в отчетном году свою деятельность рассматривать, как эффективный инструмент повышения в муниципальном районе финансово-бюджетной дисциплины. Экспертно-аналитическая работа проводилась во взаимосвязи с результатами контрольных мероприятий. При анализе результатов проверок особое внимание уделялось недостаткам и проблемам, а также поиску путей их исключения.

Наша Контрольно-счетная палата является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов России. В целях повышения эффективности системы государственного и муниципального финансового контроля в декабре 2011 года решением общего собрания контрольно-счетных органов Красноярского края создан Совет контрольно-счетных органов края, в который входит Контрольно-счетная палата Эвенкийского муниципального района. Счетная палата Красноярского края оказывает нам информационную и методологическую помощь, переподготовку и повышение квалификации работников. КСП сотрудничает и с Контрольно-ревизионным управлением Администрации ЭМР, что позволяет исключить дублирование проверочных мероприятий и консолидировать силы на более важных направлениях.

Председатель Контрольно-счетной палаты включен в состав рабочей группы по противодействию коррупции, созданной при прокуратуре Эвенкийского муниципального района.

Численность Контрольно-счетной палаты составляет 9 сотрудников, из них: 2 сотрудника находятся в с. Байкит и 2 сотрудника в с. Ванавара. Кадровое обеспечение является одним из главных элементов, способных повлиять на эффективность деятельности КСП, выполнение задач и функций, возложенных на нее законодательством. Все сотрудники КСП имеют высшее образование, из них 2 сотрудника – два высших образования. В 2019 году три сотрудника КСП прошли обучение по программе повышения квалификации.

Во исполнение положений Федеральных законов от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» информация о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих, а также их супругов и несовершеннолетних детей в установленный срок размещались на официальном сайте Администрации Эвенкийского муниципального района – www.evenkya.ru , в разделе органы власти – Эвенкийский районный Совет депутатов (так как Контрольно-счетная палата не является юридическим лицом, а является структурным подразделением Эвенкийского районного Совета депутатов).

На содержание сотрудников Контрольно-счетной палаты ЭМР израсходовано в 2019 году 9 932,76 тыс. рублей.

Укрепление сотрудничества между контрольно-счетными органами всех уровней позволяет комплексно решать поставленные задачи, выполнять полномочия, предусмотренные законодательством.

Специалисты КСП активно общаются и сотрудничают с коллегами из других регионов и муниципалитетов. Такая совместная работа позволяет комплексно оценивать различные направления деятельности муниципалитета, проводить более качественный анализ эффективности использования бюджетных средств. Методы работы контрольно-счетных органов становятся более унифицированными в связи с тем, что на федеральном и краевом уровне разрабатываются стандарты, на основе которых нами разработаны и утверждены на коллегии стандарты финансового контроля.

Счетной палатой Российской Федерации поставлены новые задачи перед органами финансового контроля – переход к проведению стратегического аудита приоритетных национальных проектов на всех уровнях власти.

Стратегический аудит применяется в целях оценки реализуемости, рисков и последствий, результатов достижения стратегических целей обеспечения безопасности и социально-экономического развития.

Стратегический аудит включает в себя: аудит приоритетных национальных проектов; аудит эффективности; аудит закупок; финансовый аудит; управленческий аудит.

В соответствии с полномочиями значимыми направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты продолжают оставаться:

- мониторинг доходной части бюджета района, включая анализ социально-экономического развития, исполнение бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета района, оценка эффективности реализации муниципальных программ их заказчиками и исполнителями;

- аудит эффективности реализации муниципальных программ, оценка их результативности, достижения заявленных целей, в том числе их целевых индикаторов и показателей.

Работа по обеспечению полноты и повышению качества исполнения законодательно установленных полномочий органов внешнего муниципального финансового контроля с учетом основных направлений, определенных Стратегией развития Счетной палаты Российской Федерации, будет продолжена.