**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**«ЭХИРИТ-БУЛАГАТСКИЙ РАЙОН»**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

Утвержден распоряжением Председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 20.03.2020года №9

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно – счетной палаты**

**МО «Эхирит-Булагатский район» за 2019 год.**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями п.8 статьи 12 и статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», утвержденного решением Думы от 27.01.2016 года № 100.

 Основные полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Уставом муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», Положением о Контрольно-счетной палате района. Основные направления работы: экспертно-аналитическая и контрольная деятельность осуществлялись в 2019 году в соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 28.12.2018 № 39.

 В 2019 году, как и в предыдущие годы Контрольно-счетная палата осуществляла полномочия контрольно-счетного органа 12 сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии заключенными соглашениями.

 **Раздел** **1. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» реализуя полномочия, отнесенные к ее компетенции в отчетном периоде провела 29 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с утвержденным планом, в том числе:

 - 8 контрольных мероприятий, из них 2 совместных проверок с Контрольно-счетной палатой Иркутской области;

 - 21 экспертно-аналитических мероприятий, из них 4 - проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, 1 - совместное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Иркутской области проверка полномочий в сфере обращения с твердыми бытовыми отходами за 2018 и истекший период 2019года), 13 – внешняя проверка годовой бюджетной отчетности района и сельских поселений, 1- экспертиза проекта бюджета района и 3 – на внесение изменений в бюджет района на 2019 год и экспертиза проекта решения Думы муниципального образования «Об увеличении (индексации) размеров должностных окладов муниципальных служащих муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 По сравнению с 2018 годом проведено на 3 проверок меньше. Проверками были охвачены 29 объектов, из них, 23 – органов местного самоуправления и структурных подразделений и 6 – бюджетных учреждений.

 По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 12 актов и 17 заключений (в том числе по сельским поселениям – 12) и 1 информационно-аналитическая справка.

 Итоговые показатели 2019 года по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям районного бюджета проведенные КСП района в сравнении с 2018 годом представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели**  | 2018 год  | 2019 год | Отклонение |
| **Объем проверенных финансовых средств** | **2129562,3** | **1801034,39** | **-328527,91** |
| Количество выходных документов: | 115 | 109 | -6 |
| - акты | 17 | 12 | -5 |
| - отчеты о результатах контрольных мероприятий | 17 | 12 | -5 |
| - заключения экспертно-аналитических мероприятий | 14 | 17 | 3 |
| - экспертно-аналитические справка | 1 | 1 | 0 |
| - письма, информация, отчеты | 66 | 67 | 1 |
| **Выявлено нарушений законодательства всего на сумму, из них:** | **4188,2** | **3609,68** | **-578,52** |
| **По результатам контрольных мероприятий, всего на сумму, в т.ч.:** | **1498,7** | **1031,8** | **-466,9** |
| **-** нецелевое использование бюджетных средств | 0 | 57,2 | **57,2** |
| - принцип эффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ) | 363,9 | 195,3 | -168,6 |
| Выявлено нарушений в сфере закупок Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ | 237,5 | 322,5 | 85,0 |
| - нарушения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской ( финансовой ) отчетности | 287,6 | 276,8 | -10,8 |
| - иные нарушения в сфере управления и распоряжения собственностью муниципального образования | 95,3 | 13,1 | -82,2 |
| - иные нарушения,  | 514,4 | 166,9 | -347,5 |
| **По результатам экспертно-аналитических мероприятий, всего на сумму, в т.ч.:** | **2689,5** | **2577,88** | **-111,62** |
| - экспертиза по проекту бюджета, в том числе муниципальных программ |  |  |  |
| - экспертиза годового отчета об исполнении бюджета района за 2018 год |  |  |  |
| - экспертиза годового отчета об исполнении бюджета 12 поселений | 1471,7 | 2577,88 | 1106,18 |
| - экспертно-аналитические мероприятия по НПА |  |  |  |
| - экспертно-аналитические мероприятия (совместные с КСП ИО)  | 1217,8 |  | -1217,8 |
| **Возмещено средств в бюджет всех уровней или устранено выявленных нарушений** | **1058,4** | **92** | **-966,4** |

 Общий объем проверенных средств в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составил в сумме 1 801 034,39 тыс. рублей.

 Выявлено финансовых нарушений на общую сумму 3609,68тыс. рублей, из них:

 - нарушения при формировании и исполнении бюджетов в сумме 2306,7 тыс. рублей;

 - нецелевое использование бюджетных средств в сумме 57,2 тыс. рублей;

 - неэффективное использование бюджетных средств в сумме 195,3 тыс. рублей;

 - нарушения при осуществлении государственных муниципальных закупок в сумме 417 тыс. рублей;

 - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой отчетности) в сумме 558,66 тыс. рублей;

 - нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственности в сумме 13,1 тыс. рублей;

 - иные нарушения в сумме 61,7 тыс. рублей;

 Все материалы Контрольно-счетной палаты по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий своевременно направлены главе муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», в Думу муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», главам сельских поселений (в части переданных полномочий).

 По результатам контрольных мероприятий для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений направлено 3 представлений и 1 предписание. На которые получена информация о принятых мерах к устранению выявленных нарушений и недостатков. Всего устранено выявленных нарушений в сумме 92 тыс. рублей.

 Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности 2.

**Раздел 2. Контрольная деятельность КСП**

#  В отчетном периоде в порядке контроля Контрольно-счетной палатой согласно плану работы проведено 8 проверок, в том числе 2 совместные проверки с КСП Иркутской области это « проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальным образованием «Эхирит-Булагатский район» полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов» и «проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местных бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года Комитету жилищно-коммунального хозяйства, транспорту и связи администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»

В ходе проведения контрольных мероприятий было охвачено 9 объектов, в том числе:

* МОУ Усть-Ордынская СОШ №1;
* МОУ «Гаханская СОШ»
* Администрация МО «Эхирит-Булагатский район» (отдел по Архиву);
* МОУ « Еловская НОШ»
* МОУ «Куядская НОШ»
* МДОУ детский сад «Колосок»;
* МДОУ детский сад «Сказка»;
* Комитет ЖКХ

Общий объем проверенных средств составил 259 296,67 тыс. рублей. В результате контрольных мероприятий в 2018 году подготовлено 8 актов.

 Общий объем выявленных нарушений в ходе контрольных мероприятий составил в сумме тыс. рублей, в том числе в разрезе учреждений:

 КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» - 1031,8 тыс. рублей;

 МОУ Усть-Ордынская СОШ №1 –32,0 тыс. рублей;

 МОУ Гаханская СОШ – 275,2 тыс. рублей;

 МОУ Еловская НОШ – 319,3 тыс. рублей;

 МДОУ детский сад «Сказка» - 50,8 тыс. рублей;

 МДОУ Колосок - 245,7 тыс. рублей;

 Комитет ЖКХ – 30,3 тыс. рублей;

 **В разрезе учреждений, выявленные нарушения и замечания представлены в Приложении 1.**

 **Раздел 3. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.**

 В отчетном году Контрольно-счетной палатой в соответствии с планом работы осуществлен определенный объем экспертно-аналитической работы, которая проводилась исключительно в установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации сроки:

 - проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2018 год муниципального образования «Эхирит-Булагатский район;

 - проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности Главных распорядителей бюджетной отчетности за 2018 год;

 - экспертиза проекта решения Думы о бюджете района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы.

 - внешних проверок исполнения бюджетов поселений за 2018 год, в соответствии с заключенными соглашениями.

 А также, совместное с КСП Иркутской области экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ финансового обеспечения реализации полномочий органов государственной области Иркутской области и органов местного самоуправления Иркутской области в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами».

Общий объем проверенных средств в ходе экспертно-аналитических мероприятий составил 1 541 737,72 тыс. рублей. В результате экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году подготовлено 17 заключений, 4 актов и 1 информационно-аналитическая записка.

 Общий объем выявленных нарушений в ходе экспертно-аналитических мероприятий составил в сумме **2577,88** тыс. рублей, в том числе

 **- по внешней проверке годовой бюджетной отчетности поселений – 2577,88 тыс. рублей, из них:**

 МО «Ахинское» - 244,56 тыс. рублей;

 МО «Ново-Николаевское» - 2238,02 тыс. рублей;

 МО «Кулункунское» - 20,7 тыс. рублей;

 МО «Харазаргайское» - 74,6 тыс. рублей.

 **Выявленные нарушения и замечания в ходе экспертно-аналитических мероприятий представлены в приложении 2.**

 **Раздел 4. Иная деятельность**

 В целях осуществления активного информационного обмена в 2019 году продолжалось взаимодействия с КСП Иркутской области с Советом муниципальных контрольно-счетных органов Иркутской области.

 В отчетном периоде направлены в КСП Иркутской области и КСО Иркутской области 9 отчетов: 2- отчета по основным показателям деятельности, 2- отчета по взаимодействию с правоохранительными органами, 2 – отчета о созданных КСО в муниципальных образованиях и 3 отчета по проведенным проверкам и информации по запросам.

 По взаимодействию с правоохранительными органами, в отчетном периоде в прокуратуру направлено 4 отчетов по результатам проверок. (Приложение 3)

 В МО МВД России «Эхирит-Булагатский», материалы проверок не направлялись.

 Годовой план работы за 2019 год Контрольно-счетной палаты муниципального образования выполнен. Приоритетным в реализации контрольных полномочий в новом году остается обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, а также за управлением муниципальной собственностью.

Кроме того, в целях максимально эффективного исполнения поставленных задач, в КСП будут поступать обращения Контрольно-счетной палаты Иркутской области по проведению совместных проверок.

Председатель КСП Тухалова Е.Н.