**СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ ЛИХОСЛАВЛЬСКОГО РАЙОНА**

**ШЕСТОГО СОЗЫВА**

**РЕШЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| 26.03.2021 | № 129 |
| г. Лихославль | |

**Об утверждении отчёта о деятельности Контрольно-счётной палаты Лихославльского района в 2020 году**

На основании статьи 33 Устава муниципального образования «Лихославльский район», статей 2 и 19 Положения о Контрольно-счётной палате Лихославльского района, утверждённого решением Собрания депутатов Лихославльского района от 19.10.2011 № 166 (с изменениями), заслушав и обсудив отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Лихославльского района в 2020 году, Собрание депутатов Лихославльского района шестого созыва **решило:**

1. Утвердить отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Лихославльского района в 2020 году (прилагается).

2. Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Лихославльского района в 2020 году разместить на официальном сайте Лихославльского муниципального района в сети Интернет.

3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Собрания депутатов  Лихославльского района | М.М. Коршунова |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение  к решению Собрания депутатов Лихославльского района  от 26.03.2021 № 129 |

**ОТЧЁТ**

**о деятельности Контрольно-счётной палаты Лихославльского района**

**в 2020 году**

г. Лихославль 26 марта 2021 г.

**Раздел 1. Вводные положения**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счётной палаты Лихославльского района (далее-Контрольно-счётная палата, КСП) в 2020 году подготовлен в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее-Федеральный закон №6-ФЗ), статьи 19 Положения о Контрольно-счётной палате Лихославльского района, утвержденного решением Собрания депутатов Лихославльского района от 19.10.2011 года №166 (далее-Положение о Контрольно-счётной палате).

В 2020 году Контрольно-счётная палата осуществляла свою деятельность на основании плана работы, утвержденного председателем Контрольно-счётной палаты, и в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий контрольно-счетных органов 8 поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-счётной палаты в 2020 году, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В 2020 году Контрольно-счётной палатой было проведено 16 контрольных и 26 экспертно-аналитических мероприятий (включая проведение экспертиз проектов нормативных правовых актов). Контрольными мероприятиями было охвачено 16 объектов контроля, среди которых органы местного самоуправления, муниципальные учреждения.

Объем проверенных средств при контрольных мероприятиях составил 1 550 618,80 тыс.руб.

В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля, было выявлено 194 нарушения финансовой оценкой 7 120,68 тыс.руб., в том числе: 65 нарушений при формировании и исполнении бюджетов финансовой оценкой 6 071,94 тыс.руб.; 105 нарушений при ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской отчетности финансовой оценкой 456,34 тыс.руб.; 8 нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью финансовой оценкой 0,20 тыс.руб.; 13 нарушений при осуществлении муниципальных закупок финансовой оценкой 590,10 тыс.руб.; 3 иных нарушения финансовой оценкой 2,10 тыс.руб.

Кроме того, выявлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1 320,58 тыс.руб.

В целях реализации полномочия по аудиту в сфере закупок в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отчетном году аудит в сфере закупок осуществлялся при проведении тематических контрольных мероприятий.

**Раздел 2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2020 году Контрольно-счётной палатой:

-осуществлялась подготовка заключений на годовые отчеты об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений в рамках проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении указанных бюджетов; заключений с информацией о ходе исполнения районного бюджета за I квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года;

- проводилась экспертиза проектов местных бюджетов.

Всего в отчетном периоде было подготовлено и направлено 26 заключений, из них:

- в Собрание депутатов Лихославльского района, Главе Лихославльского района 10 заключений, в том числе: 1 - на проект бюджета Лихославльского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов; 4 - на внесение изменений в решение Собрания депутатов Лихославльского района о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов; 3 - на ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета МО «Лихославльский район» за 2020 год; 1 - на отчет об исполнении бюджета МО «Лихославльский район» за 2019 год; 1-на проект решения «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Лихославльском муниципальном районе Тверской области»

**-** в Советы депутатов муниципальных образований, входящих в состав Лихославльского района, 16 заключений, в том числе: 8 - на проекты решений о бюджетах поселений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов; 8 - на отчеты об исполнении бюджетов поселений за 2019 год.

***2.1.Формирование бюджета Лихославльского муниципального района, бюджетов поселений, входящих в состав муниципального района***

В рамках предварительного контроля осуществлялась экспертиза проектов решений представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Экспертиза проектов решений о бюджетах показала недостатки: по техническому оформлению проектов решений о бюджетах, по комплектности и составу; по обоснованности расходов.

По результатам экспертизы Контрольно-счётной палатой было рекомендовано учесть все замечания и предложения при утверждении бюджетов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Заключения по результатам экспертизы размещены на официальном сайте Контрольно-счётной палаты.

***2.2. Внесение изменений в бюджет МО «Лихославльский район»***

По итогам проведения экспертизы проектов по внесению изменений в бюджет МО «Лихославльский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов Контрольно-счётной палатой было подготовлено 4 заключения.

Подготовленные заключения были направлены в Собрание депутатов Лихославльского района и Главе Лихославльского района. Заключения по результатам экспертизы размещены на официальном сайте Контрольно-счётной палаты.

***2.3. Исполнение бюджета муниципального образования «Лихославльский район» в 2020 году***

По результатам анализа отчетов об исполнении районного бюджета за I квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года было подготовлено 3 заключения, в которых давалось предложение главным администраторам (администраторам) муниципальных программ своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.

Подготовленные заключения были направлены в Собрание депутатов Лихославльского района и Главе Лихославльского района. Заключения по результатам экспертизы отчетов об исполнении районного бюджета размещены на официальном сайте Контрольно-счётной палаты.

***2.4. Исполнение бюджета МО «Лихославльский район», бюджетов поселений, входящих в состав муниципального района за 2019 год***

В рамках проведения последующего контроля была проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета МО «Лихославльский район» и бюджетов городских и сельских поселений за 2019 год.

Заключение было направлено в Собрание депутатов Лихославльского района и Главе Лихославльского района.

8 заключений были направлены в Советы депутатов городских и сельских поселений. Все заключения размещены на официальном сайте Контрольно-счётной палаты.

**Раздел 3. Контрольная деятельность**

Контрольные мероприятия проводились в соответствии с утвержденным годовым планом работы Контрольно-счётной палаты на 2020 год. Всего было проведено 16 контрольных мероприятий. Это проверка бюджетной отчетности 14 главных администраторов бюджетных средств, а также 2 тематических контрольных мероприятия.

**Основные итоги контрольной деятельности**

***Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год***

В ходе внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений в 2020 году проведены камеральные проверки годовой бюджетной отчетности 6 главных администраторов средств районного бюджета и 8 главных администраторов средств бюджетов поселений: Объекты контроля: -в части проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета: Администрация Лихославльского района, Контрольно-счётная палата Лихославльского района, Отдел образования и Финансовый отдел администрации Лихославльского района, МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» Лихославльского района, МУ Комитет по делам культуры администрации Лихославльского района -в части проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджетов поселений: Администрация городского поселения город Лихославль, Администрация городского поселения поселок Калашниково, Администрация Вёскинского сельского поселения, Администрация Кавского сельского поселения, Администрация Микшинского сельского поселения, Администрация Сосновицкого сельского поселения, Администрация Станского сельского поселения, Администрация Толмачевского сельского поселения. По результатам контрольных мероприятий установлено: -отдельные недостатки и нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н -нарушения правил ведения бухгалтерского учета, установленных Федеральным законом №402-ФЗ: несоответствие данных Главной книги и отчетности –сумма нарушений составила 351,5 тыс.руб. -нарушения требований БК РФ: принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме 3 760, 2 тыс.руб. по 1 ГАБС -проведение инвентаризации только обязательств-1 ГАБС -нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации – сумма нарушений составила 1 165,5 тыс.руб. По результатам одного контрольного мероприятия материалы направлены в прокуратуру Лихославльского района. Прокуратурой Лихославльского района внесено представление.

***Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, а также муниципального имущества в МБУ ДО «ЛР ЦДО и Р» за 2019 год.*** Объект контроля: МБУ ДО «ЛР ЦДО и Р». Проверяемый период: 2019 год. Общая финансовая оценка выявленных нарушений составила 319,6 тыс.руб., в том числе: -19,2 тыс.руб. – нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ – неэффективное использование бюджетных средств -36,8 тыс.руб.- неправомерные выплаты -33,4 тыс.руб. – в нарушение статьи 140 ТК РФ имели место случаи выплаты денежных сумм, причитающихся работникам, позже дня их увольнения -230,0 тыс.руб. – нарушение п.3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ - при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств были заключены договора

-0,2 тыс.руб. - несоответствие балансовой стоимости в реестре муниципального имущества с балансовой стоимостью по данным бухгалтерского учета.

Контрольным мероприятием также выявлены нарушения и недостатки, не имеющие финансовой оценки. В результате проведенного контрольного мероприятия установлено несоблюдение отдельных требований федерального законодательства, нормативных правовых актов, локальных нормативных актов учреждения. По результатам контрольного мероприятия: -направлен отчет в Собрание депутатов Лихославльского района для сведения; -направлен отчет Главе Лихославльского района для сведения; -направлен отчет и внесено представление в адрес учреждения;

-направлено информационное письмо Отделу образования администрации;

-направлен отчет в Прокуратуру Лихославльского района для принятия решения о необходимости применения мер прокурорского реагирования по выявленным фактам нарушений. В направленном представление содержалось 13 предложений Контрольно-счётной палаты.

О принятых и предполагаемых к принятию по результатам рассмотрения информационного письма, представления решениях и мерах МУ Отдел образования администрации Лихославльского района и МБУ ДО «ЛР ЦДОиР» уведомили Контрольно-счётную палату в письменный форме. Информация о результатах контрольного мероприятия размещена на официальном сайте Контрольно-счётной палаты.

***Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, а также муниципального имущества в МДОУ «Детский сад «Малышок» г.Лихославль за 2019 год***

Объект контроля: МДОУ «Детский сад «Малышок» г.Лихославль

Проверяемый период:2019 год.

Общая финансовая оценка выявленных нарушений 2698,27 тыс.руб., в т.ч:

-135,16тыс.руб.- нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ-неэффективное использование бюджетных средств

-248,78 тыс.руб.– нарушение п.3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ- при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств были заключены договора

-549,47 тыс.руб. – нарушение статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ- нарушение сроков оплаты заказчиком поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги)

-2,1 тыс.руб. - оплачен счет не соответствующий договору

-1115,36 тыс.руб. – нарушение п.4.2 Коллективного договора –несвоевременно выплачена заработная плата

-639,3 тыс.руб. – неправомерные выплаты

-8,1 тыс.руб.- нарушение статьи 140 Трудового кодекса РФ- выплаты денежных сумм, причитающихся работникам, позже дня их увольнения

Контрольным мероприятием также выявлены нарушения и недостатки, не имеющие финансовой оценки.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено несоблюдение отдельных требований федерального законодательства, нормативных правовых актов, локальных нормативных актов учреждения.

По результатам контрольного мероприятия: -направлен отчет в Собрание депутатов Лихославльского района для сведения -направлен отчет Главе Лихославльского района для сведения -направлен отчет и внесено представление МДОУ «Детский сад «Малышок» г. Лихославль -направлено информационное письмо Отделу образования -направлен отчет в Прокуратуру Лихославльского района для принятия решения о необходимости применения мер прокурорского реагирования по выявленным фактам нарушений.В представление содержалось 13 предложений Контрольно-счетной палаты. О принятых и предполагаемых к принятию по результатам рассмотрения представления решениях и мерах МДОУ «Детский сад «Малышок» уведомило Контрольно-счётную палату в письменный форме в установленный срок. По результатам контрольного мероприятия за допущенные нарушения к должностному лицу применено дисциплинарное взыскание. Информация о результатах контрольного мероприятия размещена на официальном сайте Контрольно-счётной палаты.

**4. Взаимодействие с правоохранительными и другими государственными органами**

В прокуратуру Лихославльского района в 2020 году для принятия решения о необходимости применения мер прокурорского реагирования по выявленным фактам нарушений были направлены материалы по результатам 3-х контрольных мероприятий. По итогам рассмотрения материалов контрольных мероприятий прокуратурой Лихославльского района внесено 5 представлений.

На протяжении нескольких лет, включая и отчетный год, в целях реализации своих основных полномочий Контрольно-счётная палата активно взаимодействовала с Управлением Федерального казначейства по Тверской области на основании заключенного соглашения об информационном взаимодействии. В рамках соглашения УФК регулярно представляло информацию и отчетную документацию для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**5. Взаимодействие Контрольно-счётной палаты с Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Тверской области, иными органами и организациями в целях развития единой системы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля**

В 2020 году Контрольно-счётная палата взаимодействовала по вопросам текущей деятельности с Контрольно-счётной палатой Тверской области и муниципальными контрольно-счетными органами, являющимися членами Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Тверской области. 13.11.2020 года председатель Контрольно-счётной палаты принимала участие в в расширенном заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области, которое было посвящено роли органов внешнего финансового контроля в системе мониторинга реализации национальных проектов.

**6. Обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты**

По состоянию на 31 декабря 2020 года штатная численность Контрольно-счётной палаты составляет 1 человек, который замещает должность муниципальной службы: председатель Контрольно-счётной палаты. Сотрудник имеет высшее экономическое образование. Финансирование Контрольно-счётной палаты осуществлялось в пределах лимитов бюджетных средств, предусмотренных в бюджете МО «Лихославльский район» на 2020 год. Кассовое исполнение по итогам отчетного периода составило 752 894,76 руб. или 91,9%. Ведение бухгалтерского учета имущества КСП, обязательств и хозяйственных операций, осуществленных ею в процессе своей деятельности, осуществлял отдел бухгалтерского учета администрации Лихославльского района на основании договора на оказание безвозмездных бухгалтерских услуг.

**7. Информационная деятельность**

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ, в целях освещения деятельности Контрольно-счётной палаты в 2020 году, информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, планах работы постоянно размещались на официальном сайте Контрольно-счётной палаты в сети «интернет» ([www.ксп-лихославль.рф](http://www.ксп-лихославль.рф)).

**8. Заключение**

В 2021 году Контрольно-счётной палатой Лихославльского района будет продолжена работа по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля и повышению его результативности.

По прежнему будет уделено внимание вопросам взаимодействия и сотрудничества с Контрольно-счётной палатой Тверской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области.

Председатель Контрольно-счётной палаты Лихославльского района О.В. Смирнова