от 18.02.2021 г. № 91

**Об утверждении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район за 2020 год**

В соответствии с пунктом 2 статьи 20 приложения к решению Совета муниципального образования Новокубанский район от 26 января 2012 года № 194/25 «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Новокубанский район», Совет муниципального образования Новокубанский район р е ш и л:

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район за 2020 год, согласно приложению.

2. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на комиссию Совета муниципального образования Новокубанский район по финансам, бюджету, налогам, вопросам муниципального имущества и контролю (Сусский).

3. Решение вступает в силу со дня его подписания.

|  |  |
| --- | --- |
| Глава муниципального образования  Новокубанский район | Председатель Совета муниципального образования Новокубанский район |
| А.В.Гомодин | Е.Н.Шутов |

УТВЕРЖДЕН

приложением к решению Совета

муниципального образования

Новокубанский район

от 18.02.2021 года № 91

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования Новокубанский район за 2020 год**

**Общие положения**

Настоящий отчет подготовлен на основании пункта 2 статьи 20 приложения к решению Совета муниципального образования Новокубанский район от 26 января 2012 года № 194/25 «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Новокубанский район» и содержит информацию о деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования Новокубанский район (далее - Контрольно-счётная палата), результатах проведённых экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях.

В соответствии с уставом муниципального образования Новокубанский район (далее – МО Новокубанский район) Контрольно-счетная палата входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования Новокубанский район, обладает правами юридического лица, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, является участником бюджетного процесса.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, и муниципальных образований» заключены соглашения между Советом муниципального образования Новокубанский район и Советами городского и сельских поселений Новокубанского района, о передаче полномочий Контрольно-счетной палате по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в городском и сельских поселениях Новокубанского района.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным председателем Контрольно-счетной палаты. Все запланированные мероприятия были выполнены.

При формировании плана работы на 2020 год были учтены предложения по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, поступившие от поселений Новокубанского района.

Так же на основании писем правоохранительных органов, сотрудники палаты привлекались к 4 внеплановым проверкам, в том числе:

2 проверки прокуратуры Новокубанского района,

1 проверка Новокубанского межрайонного следственного отдела,

1 проверка отдела министерства внутренних дел России по Новокубанскому району.

Представленный отчёт содержит информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счётной палаты в 2020 году, о проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, их общих результатах, о принятых объектами проверок мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по выполнению рекомендаций Палаты.

Всего в 2020 году Контрольно-счетной палатой проведено 61 мероприятие (46 экспертно-аналитических и 15 контрольных мероприятий), из них в муниципальном образовании Новокубанский район - 29, в городском и сельских поселениях Новокубанского района - 32. В формате параллельного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края проведена проверка по организации подвоза учащихся муниципальных образовательных организаций.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

Общий объем бюджетных средств, проверенных в ходе экспертно-аналитических мероприятий в 2020 году составил - 18 323 981,6 тыс. руб., из них:

внесение изменений в бюджет района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов – 1 899 267,8 тыс. руб.;

исполнение бюджета района за 2019 год – 1 675 089,0 тыс. руб.;

исполнение бюджета поселений за 2019 год – 589 345,1 тыс. руб.;

исполнение бюджета района за 9 месяцев 2020 года – 1 312 744,4 тыс. руб.;

проект бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов – 1 950 266,8 тыс. руб.;

проект бюджета поселений на 2021 год – 368 130,2 тыс. руб.;

экспертиза проектов муниципальных программ – 10 529 138,3 тыс. руб.

Проведено 46 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

8 – внесение изменений в бюджет муниципального образования Новокубанский район на 2020 год плановый период 2021 и 2022 годов;

10 – исполнение бюджета муниципального района и поселений за 2019 год;

9 – проектов бюджета поселений Новокубанского района на 2021 год;

1 – проект бюджета муниципального образования Новокубанский район на 2021 год плановый период 2022 и 2023 годов;

1 – анализ исполнение бюджета муниципального образования Новокубанский район за 9 месяцев 2020 года;

17 **–** экспертных заключений на проекты муниципальных программ муниципального образования Новокубанский район.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий выявлены 34 замечания и нарушения на сумму – 743 111,6 тыс. руб., в том числе:

27 замечаний по заполнению годовой отчетности за 2019 год – допускались случаи невыполнения требований Инструкции № 191н от 28 декабря 2010 года;

1нарушение статьи 179.4 БК РФ **-** 718,3 тыс. руб**.** – при формировании бюджета на 2021 год принятие расходов по «дорожному фонду» меньше суммы доведенных акцизов (администрация Прочноокопского сельского поселения);

1нарушение приказа Минфина № 85 от 06 июня 2019 года – 10,0 тыс. руб. нарушение порядка применения бюджетной классификации (администрация Советского сельского поселения);

4замечания по проектам муниципальных программ – не выполнены требования пунктов 3.5, 3.8 Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Новокубанский район (утвержденного Постановлением № 662 от 11 августа 2020 года) (администрация муниципального образования Новокубанский район);

1 замечание на сумму – 742 383,3 тыс. руб.по проекту муниципальной программы «Комплексное и устойчивое развитие в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства» - не обоснованы плановые расходы программы (администрация муниципального образования Новокубанский район).

Всего Контрольно-счетной палатой по экспертным мероприятиям направленно 30 предложений на сумму – 743 111,6 тыс. руб.

**Контрольная деятельность**

В ходе контрольных мероприятий охвачено 32 объекта (10 органов местного самоуправления, 2 структурных подразделений администрации и 20 учреждений).

Проверяемыми периодами являлись - 2019 и 2020 годы.

Проверено бюджетных средств на сумму – 535 334,53 тыс. руб. и муниципального имущества на сумму – 162 176,2 тыс. руб.

Выявлено 601 нарушение законодательства и требований нормативных документов на сумму – 285 737,16 тыс. руб., из них:

8 финансовых нарушений на сумму – 695,07 тыс. руб., в том числе:

425,27 тыс. руб. (5 нарушений статьи 306.4 БК РФ) нецелевое использование бюджетных средств (МКУК «Бесскорбненский КДЦ» - 1 нарушение на 43,97 тыс. руб., администрация Верхнекубанского сельского поселения – 1 нарушение на сумму 275,3 тыс. руб.); (не верное применение целевых статей);

100,8 тыс. руб. (нарушение пункта 4.2 методики формирования доходов) не включены доходы по договору аренды (администрация Ковалевского сельского поселения);

169,0 тыс. руб. (2 нарушения ст. 72, 162 и 219 БК РФ) заключение договоров при отсутствии лимитов (администрация Ляпинского сельского поселения).

107 нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности на сумму – 10 801,3 тыс. руб., в том числе:

613,6 тыс. руб. (14 нарушений пунктов 9, 10 Закона № 402-ФЗ) нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (МКУК «Ковалевский КДЦ» – 1 нарушение на 304,4 тыс. руб., МКУК «Бесскорбненский КДЦ» – 3 нарушения на 259,0 тыс. руб., администрация Ляпинского сельского поселения – 10 нарушений на сумму 50,2 тыс. руб.);

5 283,67 тыс. руб. (21 нарушение требований Приказа № 49, пункта 7 Инструкции № 191н) при проведении инвентаризации активов и обязательств (наибольшее количество: МКУК «Бесскорбненский КДЦ» - 7 нарушений на 4 112,67 тыс. руб., администрация Новокубанского городского поселения – 4 нарушения на сумму 292,0 тыс. руб., администрация Ковалевского сельского поселения – 4 нарушения на сумму 716,3 тыс. руб.);

4 904,05 тыс. руб. (62 нарушения требований Инструкций № 33н и № 157н) недостоверное отражение (не отражение) в учете и отчетности показателей (наибольшее количество: администрация Прочноокопского сельского поселения – 57 нарушений на 3 625,3 тыс. руб., администрация Верхнекубанского сельского поселения – 2 нарушения на сумму 1 017,74 тыс. руб.);

9 нарушений по невыполнению требований к заполнению отчетности, установленных Инструкцией № 191н.

293 нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом на сумму – 119 912,1 тыс. руб., в том числе:

4 805,9 тыс. руб. (9 нарушений требований пункта 1 статьи 296 ГК РФ, положения об имуществе) неэффективное использование имущества (администрация Прочноокопского сельского поселения 4 нарушения на сумму – 718,6 тыс. руб., школы № 7, 14, 16 и 25 – 5 нарушений на сумму 4 087,3 тыс. руб.);

89 855,9 тыс. руб. (278 нарушений требований пункта 3 приказа № 424, положения об имуществе поселения) несоблюдение требований по внесению сведений об имуществе поселения (администрация Прочноокопского сельского поселения);

25 250,4 тыс. руб. (нарушения требований пункта 3 статьи 41.1 Закона № 416-ФЗ) несоблюдение требований заключения концессионного соглашения (администрация Прочноокопского сельского поселения);

5 фактов отсутствия регистрации недвижимого имущества (администрация Прочноокопского сельского поселения).

иные нарушения действующего законодательства (БК РФ, Градостроительного, Земельного кодексов РФ и других) – 81 нарушение на сумму 118 933,9 тыс. руб., в том числе наибольшие суммы нарушений:

44 329,4 тыс. руб. (нарушения статьи 219.1 БК РФ) - несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи (администрация Ковалевского сельского поселения);

22 791,4 тыс. руб. (нарушение Постановления № 65 от 15 октября 2018 года) - несоблюдение порядка составления бюджетной сметы (администрация Ковалевского сельского поселения);

830,5 тыс. рублей – (3 нарушения Приказа Минфина России № 132н от 08 июля 2018 года «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации») нарушение порядка применения бюджетной классификации (администрация Новокубанского городского поселения – 552,0 тыс. руб., администрация Верхнекубанского сельского поселения – 114,5 тыс. руб., администрация Ковалевского сельского поселения – 164,0 тыс. руб.);

34 331,6 тыс. руб. – (4 нарушения соглашений о предоставлении субсидий) нарушение условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий (администрация Ляпинского сельского поселения – 5 971,2 тыс. руб., администрация Прочноокопского сельского поселения – 7 864,3 тыс. руб., администрация Советского сельского поселения – 10 996,6 тыс. руб., администрация Бесскорбненского сельского поселения – 9 499,5 тыс. руб.);

292,2 тыс. руб. (2 нарушения статьи 179 БК РФ) - нарушение порядка принятия объема финансирования муниципальной программы (администрация Ляпинского сельского поселения);

13 380,70 тыс. руб. (22 нарушения статей 136, 328 ТК РФ) нарушения требований при начислении и выплате заработной платы (18 нарушений МКУК «Бесскорбненский КДЦ» на сумму – 11 603,4 тыс. руб., 4 нарушения школами: № 7, 8, 15, 16 на сумму – 1 777,3 тыс. руб.);

2 656,0 тыс. руб. (24 нарушения статей 34, 162 БК РФ) – неэффективное расходование бюджетных средств (администрация Прочноокопского сельского поселения);

21,0 тыс. руб. (статья 195 ГК РФ) образование просроченной дебиторской задолженности (администрация Ляпинского сельского поселения).

**Аудит в сфере закупок**

В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ в ходе аудита выявлено 112 нарушений на сумму 35 394,79 тыс. руб., в том числе нарушены:

1 139,6 тыс. руб. (4 нарушения пункта 5 статьи 24 Закона № 44-ФЗ) – дробление закупок (МКУК «Бесскорбненский КДЦ» – 2 нарушения на сумму 741,6 тыс. руб., администрация Ляпинского сельского поселения – 2 нарушения на сумму 398,0 тыс. руб.);

1 243,05 тыс. руб. (20 нарушений пункта 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ) – нарушения при установлении сроков оплаты контрактов (наибольшее у администрации Ляпинского сельского поселения – 13 контрактов);

1 482,62 тыс. руб. (нарушение Постановления Правительства РФ № 1168) – нарушен срок размещения плана-графика (МКУК «Бесскорбненский КДЦ»);

28,05 тыс. руб. (нарушение пункта 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ) – увеличение объемов и стоимости работ свыше 10% (МКУК «Бесскорбненский КДЦ»);

1 128,0 тыс. руб. – (19 нарушений частей 5.6 и 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ) допущено нарушение сроков оплаты контрактов и поставки товаров (МКУК «Бесскорбненский КДЦ» – 17 нарушений на 978,0 тыс. руб., администрация Ляпинского сельского поселения – 2 нарушения на сумму 150,0 тыс. руб.);

25 656,6 тыс. руб. – (14 нарушений частей 2, 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ) не размещение, нарушение сроков размещения документов в реестре контрактов (школы № 4, 5, 18, 27, 30, 32);

0,9 тыс. руб. – (пункты 5, 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ) неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (администрация Ляпинского сельского поселения);

1 740,1 тыс. руб. (15 нарушений статьи 6 Закона № 44-ФЗ) нарушение результативности расходов (расходы по переданным полномочиям, завышение стоимости товара) (администрация Новокубанского городского поселения – 1 нарушение на сумму 159,1 тыс. руб., администрация Ляпинского сельского поселения – 14 нарушений на сумму 1 581,0 тыс. руб.);

2 171,5 тыс. руб. (35 нарушений пункта 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ) нарушение результативности расходов, 100% авансирование закупок (администрация Ляпинского сельского поселения);

714,52 тыс. руб. – (2 нарушения статьи 6 Закона № 44-ФЗ) – неэффективное использование приобретенного имущества (МКУК «Бесскорбненский КДЦ») (приобретение автомобиля).

**Результаты контрольных мероприятий, привлечение к административной и дисциплинарной ответственности**

Результаты контрольно-ревизионных мероприятий доведены до сведения руководителей объектов проверки в виде актов проверок и представлений (направлено 10 представлений).

Результаты контрольных мероприятий находятся на контроле в Контрольно-счетной палате до полного устранения нарушений и недостатков в работе проверенных учреждений.

Объектами проверок в результате реализации актов контрольных мероприятий принимались меры и в установленный срок предоставлялись сведения об устранении нарушений, недостатков и выполнения рекомендаций в Контрольно-счетную палату.

Устранено финансовых нарушений по проведенным мероприятиям на сумму – 5 847,04 тыс. руб., в том числе:

825,4 тыс. руб. – внесены изменения в решение по бюджету по применению бюджетной классификации (администрация Новокубанского городского поселения – 800,0 тыс. руб., администрация Ковалевского сельского поселения – 25,4 тыс. руб.);

3 547,0 тыс. руб. – администрацией Прочноокопского сельского поселения включено в бухгалтерский учет имущество казны;

1 218,64 тыс. руб. – внесены исправления в бухгалтерский учет (78,3 тыс. руб. – администрация Прочноокопского сельского поселения; 1 017,74 – администрация Верхнекубанского сельского поселения; 120,0 тыс. руб. – МКУК «Бесскорбненский КДЦ»; 2,6 тыс. руб. – администрация Ляпинского сельского поселения);

36,0 тыс. руб. – взыскан авансовый платеж по невыполненному контракту МКУК «Бесскорбненский КДЦ»;

150,0 тыс. руб. – проставлены инвентарные номера на приобретенное имущество (администрация Ляпинского сельского поселения).

По итогам проведенных проверок, в 2020 году составлены 4 протокола об административной ответственности, в том числе:

по статье 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» - 2 протокола об административной ответственности (администрация Верхнекубанского сельского поселения, МКУК «Бескорбненский КДЦ);

по части 1 статьи 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» - 1 протокол об административной ответственности (гл. бухгалтер МКУК «Бескорбненский КДЦ);

по части 2 статьи 15.15.6 КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» - 1 протокол об административной ответственности (главный бухгалтер администрации Ляпинского сельского поселения).

Мировыми судьями вынесены постановления о привлечении к административной ответственности и назначении административных штрафов на сумму 21,0 тыс. рублей, в том числе:

в бюджет Верхнекубанского сельского поселения – 13,8 тыс. руб.,

в бюджет Бесскорбненского сельского поселения – 7,2 тыс. руб.

Административные штрафы в полном объеме поступили в бюджеты сельских поселений.

Материалы по фактам нарушения Закона № 44-ФЗ для привлечения к административной ответственности по 4 учреждениям направлены в министерство экономики Краснодарского края:

по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ «Нарушение порядка ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)» (МОБУСОШ № 18, 27, 30);

по статье 7.29 КоАП РФ«Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» (МКУК Бесскорбненский КДЦ»).

Министерством экономики Краснодарского края с учетом смягчающих обстоятельств вынесено 2 постановления о привлечении к административной ответственности и назначении административных штрафов на сумму 40,0 тыс. руб. **(**МОБУСОШ № 27, 30). Административные штрафы в полном объеме поступили в бюджет района.

К дисциплинарной ответственности привлечено 12 должностных лиц.

Особое внимание Палаты уделялось проведению мониторингов планирования и использования средств на выполнение мероприятий, реализуемых в рамках муниципальных программ, устанавливались риски невыполнения условий соглашений о предоставлении средств из вышестоящих бюджетов. Координаторам муниципальных программ даны рекомендации о необходимости проведения анализа планируемых мероприятий, определения их целей и задач с последующим установлением (корректировке) целевых показателей муниципальных программ.

Постоянным и непрерывным остается контроль за устранением, выявленных Палатой нарушений и недостатков, а также выполнением рекомендаций не только по результатам мероприятий текущего периода, но и по ранее проведённым мероприятиям.

Таким образом, деятельность Контрольно-счётной палаты в 2021 году будет содействовать усилению контроля за использованием муниципальных ресурсов, соблюдением законности, обеспечением эффективности бюджетных расходов, повышению результативности решений вопросов местного значения.

В отчетном периоде осуществлялось текущее планирование деятельности Контрольно-счетной палаты, утвержден план работы на 2021 год.

**Информационная деятельность**

В 2020 году Контрольно-счетной палатой осуществлялась работа по обеспечению принципов гласности и открытости, а также доведение информации по результатам проведенных проверок заинтересованным лицам.

Подготовлено и направлено 127 информаций о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

главе муниципального образования Новокубанский район – 29 информаций;

председателю Совета муниципального образования Новокубанский район – 29 информаций;

главам поселений Новокубанского района – 30 информаций;

председателям Советов поселений Новокубанского района – 39 информаций.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты на постоянной основе размещается на официальном сайте администрации муниципального образования Новокубанский район во вкладке «Контрольно-счетная палата» (http://novokubanskiy.ru/kontrolno\_schetnaya\_palata/index.php.).

Контрольно-счетной палатой осуществлялась профилактика правонарушений в бюджетной сфере посредством участия в совещаниях с целью доведения обобщённой информации о результатах контрольных мероприятий, а также разъяснение действующего законодательства по недопущению правонарушений.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Новокубанский район Т.Е.Владимирова