**Томская область**

**Дума Первомайского района**

**РЕШЕНИЕ**

с.Первомайское 28.01.2021 № 55

Об утверждении отчета о работе Контрольно-счетного органа Первомайского района за 2020 год

Заслушавотчет о работе Контрольно - счетного органа Первомайского района за 2020 год

ДУМА ПЕРВОМАЙСКОГО РАЙОНА РЕШИЛА:

Утвердить отчет о работе Контрольно - счетного органа Первомайского района за 2020 год согласно приложению.

Председатель Думы

Первомайского района Г.А.Смалин

9

|  |  |
| --- | --- |
|  |  Приложение к решению Думы Первомайского района от \_28.01.2021 №55  |

**Отчет**

**о работе Контрольно-счетного органа Первомайского района за 2020 год**

Отчет подготовлен в соответствии с требованием раздела 20 Положения о Контрольно-счетном органе Первомайского района, утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.10.2011 № 95 (с изменениями) (далее – Положение КСО), и включает в себя общие сведения о деятельности Контрольно-счетного органа Первомайского района (далее – Контрольно-счетный орган) в 2020 году, о результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

**Общие сведения**

В соответствии с разделом 12 Положения КСО, Контрольно-счетный орган в 2020 году осуществлял свою деятельность в соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа 23.12.2019г. №22 (далее – План работы на 2020 год).

План работы на 2020 год был сформирован с учетом необходимости реализации полномочий Контрольно-счетного органа, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», направлений деятельности, определенных Регламентом Контрольно-счетного органа Первомайского района утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа 28.02.2012 №2, а также в соответствии с заключенными Соглашениями о передаче полномочий Контрольно-счетного органа поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Приказом председателя Контрольно-счетного органа «О внесении изменений в план работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2020 год» от 23.12.2020 №21, из Плана работы на 2020 год исключен пункт 4.7 «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств субсидий, выделенных из районного бюджета на реализацию мероприятий муниципальной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Первомайском районе на 2018-2020 годы» некоммерческому партнерству «Первомайский бизнес-центр» (связи с временной нетрудоспособностью инспектора и председателя Контрольно-счетного органа Первомайского района (вызванной новой короновирусной инфекцией COVID-19).

Исполнение Плана работы позволило рассмотреть и проанализировать различные вопросы и сферы деятельности органов исполнительной власти, выявить нарушения нормативных правовых актов, нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств, а также принять необходимые меры для устранения нарушений. Показатели деятельности Контрольно-счетного органа, характеризующие количество проведенных контрольных мероприятий, соответствуют средним, сложившимся за последние годы. А сравнение количественных показателей, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2020 году показывает, что преобладающей в деятельности Контрольно-счетного органа является аналитическая направленность.

В 2020 году продолжена работа по изданию нормативных документов, регламентирующих деятельность Контрольно-счетного органа:

- утверждена номенклатура дел, заведено 65 дел по основной деятельности и кадровому обеспечению, составлена опись дел постоянного срока хранения для передачи в муниципальный архив в количестве 24 дел;

- разработаны и утверждены стандарты: ВМФК «Экспертиза нормативных правовых актов муниципального образования «Первомайский район», ВМФК «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ», ВМФК «Общие правила проведения проверки управления и распоряжения муниципальным имуществом в МО «Первомайский район», «Стандарт проведения аудита эффективности муниципальных программ», Стандарт организации деятельности «Порядок составления протоколов об административных правонарушениях должностными лицами Контрольно-счетного органа Первомайского района».

Подготовлены и размещены на официальном сайте Первомайского района Томской области в сети «Интернет» во исполнение федеральных законов от 09.02.2009г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и от 27.07.2006г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», материалы, регламентирующие деятельность; план на 2020 год и отчеты о работе; информация о проведенных в 2020 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, стандарты внешнего муниципального финансового контроля.

В течении 2020 года издано 25 приказов по основной деятельности, 20 приказов по личному составу, составлен и отправлен 41документ по основной деятельности, принято и рассмотрено 32 входящих документа.

Организация работы в 2020 году, как и в предыдущие годы, строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего муниципального финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. В рамках каждого контрольного мероприятия анализировалось соблюдение законодательства проверяемыми объектами.

В соответствии с планом работы в 2020 году проведено 97 мероприятия, в том числе 19 (19,6%) контрольных и 78 (80,4%) экспертно-аналитических мероприятий.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 | 2019 | 2020 |
| Количество | Отклонения | % | Количество | Отклонения | % | Количество | Отклонения | % |
| Всего мероприятий: | 59 | 16 | 137,2 | 67 | +8 | 113,5 | 97 | +30 |  |
| Контрольные шт. | 20 | 0 | 100,0 | 18 | -2 | 90,0 | 19 | +1 |  |
| Экспертно-аналитические шт. | 39 | 16 | 169,6 | 49 | +10 | 125,6 | 78 | +29 |  |
| Охвачено объектов шт. | 52 | 35 | 305,9 | 55 | +20 | 105,8 | 37 | -18 |  |
| Проверено бюджетных средств тыс.руб. | 1896483,9 | 466374,2 | 132,6 | 5787437,5 | +3890953,6 | В 3,1 раз больше | 2667913,87 | -3119523,63 |  |
| Фактов выявленных Нарушений шт. | 559 | 257 | 185,1 | 515 | -44 | 92,1 | 273 | -242 |  |
| Сумма выявленных нарушений тыс.руб | 20594,4 | 2371,0 | 113,0 | 244665,7 | +224071,3 | В 11,9 раз больше | 20508,04 | -224157,66 |  |

Из данных анализа таблицы следует, что 2018 году проведено 59 мероприятия - 20 (33,9%) контрольных и 39 (66,1%) экспертно-аналитических мероприятий. В 2019 году проведено 67 мероприятия из них 18 или 26,9% контрольных мероприятий и 49 или 73,1%экспертно-аналитических мероприятий. За отчетный 2020 год количество проведенных мероприятий составило 97 что на 44,8% или на 30 мероприятий больше итогов 2019 года. В разрезе проверок контрольных мероприятий проведено 19, это на 1 или на 5,5% больше показателя 2019 года, экспертно-аналитических мероприятий увеличилось на 59,2% или на 29 и составили 78.

За отчетный период 2020 года контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 37 объектов что на 18 или 32,7% меньше аналогичных итогов 2019 года, объем проверенных средств местных бюджетов составил:

- 47660,1 тыс. рублей акты контрольных мероприятий,

- 1093783,2 тыс. рублей внешняя проверка годовых отчетов ГРБС

- 151494,4 тыс. рублей исполнение бюджетов сельских поселений за 2019 год,

- 943764,8 тыс. руб. исполнение бюджета за 2019 год МО Первомайский район

- 307029,4 тыс. рублей проекты Решений о бюджете на 2021 год.

- 124182,0 тыс. рублей проведение финансово-экономических экспертиз нормативно-правовых актов (заключения на внесении изменений в бюджет, исполнение бюджета квартальное, экспертиза внесений изменений в муниципальные программы, внесение изменений в нормативно правовые акты муниципального образования).

В ходе контрольных мероприятий выявлено 273 факта нарушения действующего законодательства, допущенных при планировании и исполнении местных бюджетов, из них:

- Нарушения при формировании бюджетов 15 (3609,9 тыс. рублей) (сельские поселения);

- Нарушения в ходе исполнения бюджетов 64 (12225,4 тыс. рублей) (сельские поселения);

- Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности ГРБС 53 (48,0 тыс. рублей) (;

- Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц 2 (1056,0 тыс. рублей);

- Факты нарушений и недостатков, допущенных в деятельности органов учреждений, при выполнении установленных им задач и функций (прочие нарушения) 139 (3568,58 тыс. рублей).

Объем выявленных нарушений составил 20507,04 тыс. рублей.

На основании выявленных нарушений по всем актам контрольных мероприятий, руководителям проверенных объектов вынесены представления на устранение выявленных нарушений и недостатков порядка ведения бухгалтерского учета, кассовой дисциплины и нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, а также руководителям вышестоящих органов (учредителям) направлены информационные письма о результатах проведенных контрольных мероприятий. В течение года с контроля снято 5 Представлений. По всем из них получены ответы, в которых, как правило, содержится информация о выполнении предложений Контрольно-счетного органа, либо о том, что работа по ним ведется. По представленной информации, после проведенных проверок, в отношении виновных лиц руководителями проверяемых объектов были применены меры дисциплинарной ответственности.

В связи с тем, что у Контрольно-счетного органа Первомайского района нет полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях в сфере закупок, в соответствии с частью 2. статьи 7.31 КоАП РФ, материалы проверки в сфере закупок от 28.10.2020 №105 направлены в Комитет контроля в сфере закупок Департамента по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области, для принятия по ним мер ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Согласно штатному расписанию численность Контрольно-счетного органа по состоянию на 01.01.2021 года – 2 человека.

**Экспертно-аналитическая работа**

В отчетном году по-прежнему отмечается приоритет экспертно-аналитических мероприятий направленных на предупреждение возможных проблем в использовании муниципальных ресурсов.

Сохранение акцента на аналитическом направлении работы отражает тенденции развития муниципального финансового контроля в Российской Федерации и соответствует поставленной задаче – сосредоточить работу на предупреждение возможных нарушений и неэффективных затрат, что требует усиления именно экспертизы проектов нормативно-правовых актов о бюджете и о внесении в него изменений (особенно расходной части), экспертизы проектов муниципальных программ, являющихся основой формирования бюджета, иных решений, затрагивающих бюджетные правоотношения, а также анализа текущего исполнения бюджета в целом и на уровне каждого главного распорядителя бюджетных средств и каждой муниципальной программы.

В 2020 году Контрольно-счетным органом, проводился комплекс мероприятий, позволивших осуществлять контроль за формированием, утверждением бюджета муниципального образования «Первомайский район» и сельских поселений на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, контроль за изменением, исполнением бюджета в 2020 году и последующий контроль (внешнюю проверку) исполнения бюджета в 2019 году.

Экспертно-аналитические мероприятия направлены на обеспечение системы контроля, реализуемой в 2020 году на двух стадиях:

**1 СТАДИЯ - ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ:**

**- проведение экспертизы проектов, в результате которой осуществлен анализ соответствия представленных проектов действующему законодательству, оценено состояние нормативной и методической базы, регламентирующей порядок формирования проектов решений, и обоснованность расчетов параметров основных показателей прогноза социально-экономического развития района, поселений и бюджета. В ходе работы были проанализированы материалы, представленные одновременно с проектами районного бюджета и бюджетов сельских поселений, по возможности проверены расчеты и объективность данных, внесенных в составе бюджета для рассмотрения Думой Первомайского района и Советами сельских поселений:**

1. проект решения Думы Первомайского района «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов (далее – Проект) внесен на рассмотрение в Думу Первомайского района в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 18 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район» утвержденного решением Думы Первомайского района 27.06.2019 №388.

- Согласно статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ в Проекте представлены основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов:

- Представленный проект составлен сроком на очередной финансовый год и плановый период, что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса РФ и статье 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «первомайский район» утвержденного решением Думы Первомайского района 27.06.2019 №388 (далее – Положение о бюджетном процессе).

- Перечень утвержденных в проекте доходов соответствует статьям 41, 42, 56, 57 Бюджетного кодекса РФ.

- Расходы местного бюджета, предусмотренные проектом, сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса РФ.

- При формировании бюджета соблюдены принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, что соответствует статьям 33 и 35 Бюджетного кодекса РФ.

- Требования, предусмотренные статьей 173 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены. При формировании проекта выдержаны нормы Бюджетного кодекса РФ относительно предельного объема муниципального долга, согласно статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, и предельного объема расходов на его обслуживание в соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса РФ, предельного размера дефицита бюджета в соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ. В

- В соответствии со сатьей.28 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 19 Положения о бюджетном процессе, на основании распоряжения Главы Первомайского района от 08.11.2019 №626 Проект представлен на публичных слушаниях 19 ноября 2020 года.

- Проект и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации. Общие требования к структуре и содержанию Проекта, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса и статьей 18 Положения о бюджетном процессе в целом соблюдены.

Представленный проект бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов позволяет обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, сохраняет социальную направленность расходов, сбалансированность финансовой политики органов местного самоуправления района.

Объем проверенных бюджетных средств составил 249561,4 тыс. руб., нарушений в ходе экспертно-аналитического мероприятия не выявлено.

В рамках Соглашений между Думой Первомайского района и Советами депутатов сельских поселений, заключены соглашения по передаче полномочий контрольно-счетных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному органу Первомайского района. За 2020 год проведено 6 экспертиз проектов решений о бюджете поселений:

Цель проведения экспертизы – определить соответствие данных проектов бюджета сельских поселений, документов, представленных с проектом бюджета, действующему бюджетному законодательству.

1. решение Совета Комсомольского сельского поселения «О принятии бюджета муниципального образования Комсомольское сельское поселение на 2021-2023 год»;
2. решение Совета Куяновского сельского поселения «О бюджете муниципального образования Куяновское сельское поселение на 2021 и плановый период 2022-2023 годы»;
3. решение Совета Новомариинского сельского поселения «О бюджете Новомариинского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»;
4. решение Совета Улу-Юльского сельского поселения «Об утверждении бюджета муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» Первомайского района, Томской области на очередной 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов»;
5. решение Совета Первомайского сельского поселения «О бюджете муниципального образования Первомайское сельское поселение на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»;
6. решение Совета Сергеевского сельского поселения «Об утверждении бюджета муниципального образования Сергеевское сельское поселение на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы».

Анализ информации, полученной в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий, показал следующее:

- Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета сельских поселений, не полностью соответствует требованиям статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ;

- Нарушение статьи 184.1. Бюджетного Кодекса РФ в проекте решения о бюджете отсутствуют основные характеристики бюджета, а именно объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде;

- Пояснительная записка к Проекту бюджета не в полной мере раскрывает информацию об особенностях подхода к формированию бюджета и не содержит расчеты основных параметров формирования бюджета, а также числовые данные Пояснительной записке не всегда соответствуют числовым данным Приложений к Пояснительной записке;

- Наименования бюджета указанные в Проектах решения о бюджете сельских поселений не соответствует учредительным документам – Уставам сельских поселений.

В целом по итогам экспертизы Проектов бюджета сельских поселений сформированы заключения о возможности принятия Проектов бюджетов поселений при условии устранения выявленных нарушений. Объем проверенных бюджетных средств составил 57468,0 тыс. руб., количестве выявленных нарушений 15, сумма выявленных нарушений – 3609,9 тыс. руб.

Заключения на Проекты решений направлялись Советам депутатов сельских поселений и Главам сельских поселений.

**- проведение экспертизы проектов решений Думы Первомайского района, предусматривающих внесение изменений в нормативно-правовые акты, поступившие в Контрольно-счетный орган для подготовки заключений или предложений:**

- экспертиза проектов решений о внесении изменений в решение Думы Первомайского района «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы» от 26.12.2019 №426 (далее - Внесения изменений в решение о бюджете района). За отчетный 2020 год составлено 10 заключений на Внесения изменений в решение о бюджете района, с общим объемом проверенных средств 124182,0 тыс. руб. В целом предоставленные для заключения внесения изменений в решение о бюджете района соответствуют бюджетному законодательству.

- экспертные заключения по отчетам об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за I квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года. Отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» представлены в Контрольно-счетный орган в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса и статьи 7 Положение о бюджетном. Исходя из мониторинга исполнения бюджета, можно сделать вывод, что исполнение бюджета МО «Первомайский район» за I квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года соответствует требованиям бюджетного законодательства.

**- проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов органов местного самоуправления в части касающейся расходных обязательств района, а также ведомственных целевых и муниципальных программ (далее – Программ):**

- экспертиза проекта Постановления Администрации Первомайского района «О внесении изменений в Постановление Администрации Первомайского района от 18.03.2016 №55 «О порядке принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования и реализации муниципальных программ».

- экспертиза проекта решения Думы Первомайского района «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Первомайского района от 07.10.2005 №46 «О введении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования «Первомайский район» и вновь образованных сельских поселений на территории Первомайского района».

По результатам проведенных финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов Контрольно-счетным органом, вынесены заключения что, внесенные изменения в Проекты Решения соответствует действующему законодательству, замечаний финансово-экономического характера к проектам Решений не имеется.

- в 2020 году подготовлены 49 заключений на проекты ведомственных целевых и муниципальных программ. Следует отметить что Контрольно-счетным органом было вынесено 34 заключения с замечаниями и нарушениями в количестве 89, сумма нарушений составила 3567,1 тыс. руб. Основными нарушениями при проектировании программ является несоответствие ресурсного обеспечения, заявленного по программам, с утвержденными бюджетными ассигнованиями на реализацию программ в бюджете муниципального образования «Первомайский район», а также имеются расхождения в текстовой части Программ, Паспортах Программ и разделах Программ.

Заключения, подготовленные по результатам осуществления экспертно-аналитических мероприятий в рамках предварительного контроля, направлялись в Думу Первомайского района и разработчикам проектов документов.

**2 СТАДИЯ - ПОСЛЕДУЮЩИЙ КОНТРОЛЬ** – внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета. Целью проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета является определение достоверности, полноты отражения показателей годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета в муниципальных образованиях законодательству РФ**:**

- проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Первомайский район» Томской области за 2019 год;

- проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2019 год в соответствии с заключенными Соглашениями по передаче полномочий контрольно-счетных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному органу Первомайского района (далее – Соглашение).

В рамках Соглашений проведены экспертизы и подготовлено 6 заключений по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельских поселений за 2019 год. Во всех заключениях администрациям муниципальных образований сельских поселений рекомендовано утвердить отчеты об исполнении бюджетов с учетом замечаний изложенных по текстам заключений, внести исправления в бюджетную отчетность и устранить допущенные ошибки в приложениях к проектам решения Советов. Общий объем проверенных средств составил 151494,4 тыс. руб., выявлено нарушений 11, сумма нарушений составила 8617,9 тыс. руб.

**Контрольная работа**

На основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год 8-ми главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС):

1. Администрации Первомайского района,

2. Финансовое управление Администрации Первомайского района,

3. Думы Первомайского района,

4. Муниципального казенного учреждения «Управление образования Администрации Первомайского района»,

5. Управления сельского хозяйства администрации Первомайского района,

6. Муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района»,

7. Управления имущественных отношений Администрации Первомайского района,

8. Контрольно-счетного органа Первомайского района,

Объем охваченных проверкой средств, (объем принятых расходных обязательств), составил 942977,2 тыс. руб.

В соответствии с п.7 Инструкции №191н главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении государственных (муниципальных) бюджетных и (или) автономных учреждений, формируют сводную (консолидированную) бюджетную отчетность с учетом выверки взаимозависимых показателей годовой, квартальной сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, сформированной ими на основании бухгалтерской отчетности бюджетных, автономных учреждений, представленной бюджетными, автономными учреждениями по формам и в порядке, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

При проведении проверки сводной бюджетной отчетности муниципальных автономных и бюджетных учреждений предоставленной в муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района» и муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района за 2019 год, оценивались такие показатели как: своевременность и полнота представляемой отчетности, согласованность взаимосвязанных показателей отдельных форм отчетности, соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой отчетности, установленного Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Результаты проведенной внешней проверки бюджетной отчетности выявлено одно нарушение (в текстовой части Пояснительной записке к годовому отчету сумма утвержденных бюджетных обязательств по расходам не соответствует обязательствам, отраженным в регистре бухгалтерского учета – Главной книге МКУ РУО)

В рамках Соглашений, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год 6-ти главных администраторов бюджетных средств:

1. Администрации муниципального образования Первомайское сельское поселение,

2. Администрации муниципального образования Комсомольское сельское поселение,

3. Администрации муниципального образования Куяновское сельское поселение,

4. Администрации муниципального образования Новомариинское сельское поселение,

5. Администрации муниципального образования Сергеевское сельское поселение,

6. Администрации муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение».

Объем охваченных проверкой средств, (расходы сельских поселений с учетом безвозмездных поступлений), составил 150806,0 тыс. руб. Количество выявленных нарушений 47 на сумму 1731,3 тыс. руб. (данные по принятым обязательствам в Пояснительной записке к годовому отчету не соответствуют принятым обязательствам, отраженным в регистрах бухгалтерского учета – Главной книге).

Основным недостатком бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств – администраций муниципальных образований сельских поселений за 2019 год является недостаточная информативность: не заполнение или неполное заполнение обязательных форм бюджетной отчетности, представление Пояснительной записки без учета требований по оформлению и составу информации, неполная информация о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГРБС и ГАБС Контрольно-счетным органом проведена камерально, без выхода на проверяемые объекты. Нарушения подробно отражены в актах по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального района.

Выявленные в ходе проверки отдельные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность данных, предоставленных в отчёте об исполнении местного бюджета за 2019 год.

**В 2020 году Контрольно-счетным органом проведено 5 контрольных мероприятия** **тематического характера в результате которых выявлено нарушений на сумму 2981,8 тыс. рублей.**

В ходе проведения проверок выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Федеральных законов, постановлений Правительства РФ, нормативных правовых актов РФ по ведению бухгалтерского учета и отчетности, законов Томской области, нормативно-правовых актов муниципального образования «Первомайский район», и других нормативных локальных актов учреждений.

В отчетном периоде Контрольно-счетным органом использовались все предоставленные действующим законодательством возможности по устранению негативных последствий финансовых нарушений. Часть нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий Контрольно-счетным органом, была устранена проверяемыми объектами в ходе контрольных мероприятий.

Организация контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального образования «Первомайский район», а также средств, получаемых бюджетом муниципального образования «Первомайский район» из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, осуществлялась путем проведения следующих контрольных мероприятий:

**1. Проверка законности и эффективности использования муниципальным образованием «Улу-Юльское сельское поселение» межбюджетного трансферта за 2019 год на компенсацию местным бюджетам расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут.** По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 25.02.2020 г. Объем проверенных средств составил 14710,65 тыс. руб., выявлено 5 нарушений на сумму 1876,2 тыс. руб. (в регистрах бухгалтерского учета не подтвержден возврат субсидии в соответствии с Соглашением).

По результатам контрольного мероприятия в адрес Администрации муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» Первомайского района Томской области направлено Представление Контрольно-счетного органа для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**2. Проверка начисления и обоснованность выплаты заработной платы работникам МБОУ Куяновская СОШ Первомайского района за 2019 год:** По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 19.05.2020. Объем проверенных средств составил 14695,8 тыс. руб., выявлено 24 нарушения, сумма выявленных нарушений составила 0,45 тыс. руб. (излишне начислена компенсационная выплата в виде премии)

По результатам контрольного мероприятия в адрес муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Куяновская СОШ направлено Представление Контрольно-счетного органа для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также учредителю - муниципальному казенному учреждению Управление образования Администрации Первомайского района направлено информационное письмо.

**3. Проверка начисления и обоснованность выплаты заработной платы работникам МБОУ Ежинская ООШ Первомайского района за 2019 год:** По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 17.07.2020. Объем проверенных средств составил 9113,0 тыс. руб., выявлено 41 нарушение. Сумма нарушений составила 14,208 тыс. руб. (нарушения в ходе исчисления средней заработной платы для начисления отпускных выплат, излишне произведено начисление отпускных).

По результатам контрольного мероприятия в адрес муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Ежинская ООШ направлено Представление Контрольно-счетного органа для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также учредителю - муниципальному казенному учреждению Управление образования Администрации Первомайского района направлено информационное письмо.

4. **«Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»** **отношении Администрации муниципального образования Куяновское сельское поселение:** По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 08.09.2020. Объем проверенных средств составил 6382,4 тыс. руб., выявлено 2 нарушения. Сумма нарушений составила 1056,0 тыс. руб. (нарушение сроков размещения в единой информационной системе информации о заключенном контракте).

По результатам контрольного мероприятия Администрации муниципального образования Куяновское сельское поселение направлено Представление Контрольно-счетного органа для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По результатам проверки – «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за нарушения ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 12 Правил ведения Реестра контрактов № 1084, материалы проверки направлены в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области для возбуждении дела об административном правонарушении по части 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

**5. «Проверка начисления и обоснованность выплаты заработной платы работникам МАУ «Первомайский РКМ» за 2019 год».** По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 23.10.2020. Объем проверенных средств составил 2758,1 тыс. руб., выявлено 38 нарушений. Сумма нарушений составила 34,9 тыс. руб. (нарушения в ходе начисления заработной платы, порядка регистрации и учета хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета).

По результатам проверки в адрес Муниципального автономного учреждения «Первомайский районный краеведческий музей» направлено представление Контрольно-счетного органа для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Учредителю Муниципального автономного учреждения «Первомайский районный краеведческий музей» муниципальному казенному учреждению Отдел культуры Администрации Первомайского района по результатам контрольного мероприятия направлено информационное письмо.

По итогам всех проведенных контрольных мероприятий в Думу Первомайского района и Главе Первомайского района представлены Отчеты о результатах контрольного мероприятия.