**Приложение к решению Собрания**

 **Представителей Первомайского**

 **муниципального района**

 **Ярославской области от 26.03.2020 № 32**

**Отчет**

**о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты Первомайского муниципального района за 2019 год**

**Общие сведения**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Первомайского муниципального района за 2019 год подготовлен в соответствии со стандартом организации деятельности СОД 04. Подготовка отчета о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты Первомайского муниципального района Ярославской области и Регламентом Контрольно-счетной палаты Первомайского муниципального района , утвержденными приказом Контрольно-счетной палаты Первомайского муниципального района № 3 от 04.10.2013 года «Об утверждении регламента и стандартов».

 Свою экспертно-аналитическую и контрольную деятельность в 2019 году Контрольно-счетная палата Первомайского муниципального района осуществляла в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Первомайского муниципального района Ярославской области на 2019 год, утвержденным решением Собрания Представителей Первомайского муниципального района № 35 от 31.01.2019 г. (в редакции решения Собрания Представителей Первомайского муниципального района № 57 от 08.08.2019 г.), Планом работы Контрольно-счетной палаты Первомайского муниципального района Ярославской области в отношении городского поселения Пречистое Ярославской области на 2019 год, утвержденным решением Муниципального Совета городского поселения Пречистое Ярославской области № 183 от 31.01.2019 г. (в редакции решения Муниципального Совета № 197 от 07.08.2019 г.), Планом работы Контрольно-счетной палаты Первомайского муниципального района Ярославской области на 2019 год, утвержденным решением Муниципального Совета Кукобойского сельского поселения Ярославской области № 128 от 15.03.2019 г., Планом работы Контрольно-счетной палаты Первомайского муниципального района Ярославской области на 2019 год, утвержденным решением Муниципального Совета Пречистенского сельского поселения Ярославской области № 4 от 05.03.2019 г..

 Приоритетами деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном году в области контрольной работы были:

- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществленных администрациями городского и сельских поселений района;

- проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию государственной программы Ярославской области «Развитие дорожного хозяйства и транспорта Ярославской области» на 2014-2025 годы в части мероприятий ведомственной целевой программы «Сохранность региональных автомобильных дорог Ярославской области на 2018 год и плановый период 2019 и2020 годов» за 2018 год.

 С целью проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг Контрольно-счетной палатой был разработан стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 11 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» (утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Первомайского муниципального района № 15 от 21.06.2019 г. «Об утверждении стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»).

 Экспертно-аналитическая работа Контрольно-счетной палатой осуществлялась в соответствии с планами работы. Планы работы Контрольно-счетной палаты за отчетный период полностью выполнены.

 **Таблица № 1**

**Общее количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2019 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела, контрольного мероприятия, экспертно-аналитического мероприятия | Количество, всего  | В том числе: |
| По Первомайскому муниципальному району | По Городскому поселению Пречистое | По Кукобойскому сельскому поселению | По Пречистенскому сельскому поселению |
|  | **Экспертно-аналитические мероприятия** | **157** | **55** | **43** | **40** | **19** |
| 1. | Экспертиза муниципальных программ, изменений в муниципальные программы, направленных в КСП | 98 | 39 | 26 | 30 | 3 |
| 2. | Внешняя проверка годового отчета бюджета муниципального района и бюджетов поселений за 2018 год и подготовка заключений на годовые отчеты об исполнении бюджета района и бюджетов поселений | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 3. | Оперативный контроль за ходом исполнения решения Собрания Представителей района о бюджете муниципального района, решений Муниципальных Советов поселений о бюджетах поселений на текущий финансовый год и плановый период и подготовка заключений за 1 квартал 2019 года | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 4. | Оперативный контроль за ходом исполнения решения Собрания Представителей района о бюджете муниципального района, решений Муниципальных Советов поселений о бюджетах поселений на текущий финансовый год и плановый период и подготовка заключений за 1 полугодие 2019 года | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 5. | Оперативный контроль за ходом исполнения решения Собрания Представителей района о бюджете муниципального района, решений Муниципальных Советов поселений о бюджетах поселений на текущий финансовый год и плановый период и подготовка заключений за 9 месяцев 2019 года | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 6. | Подготовка заключений на проект решения «О бюджете муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и проекты решений «О бюджете поселений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 7. | Подготовка заключений на проекты решений о внесении изменений в решение Собрания Представителей о бюджете муниципального района на текущий финансовый год и плановый период и решения Муниципальных Советов поселений о бюджетах поселений на текущий финансовый год и плановый период  | 39 | 11 | 12 | 5 | 11 |
|  | **Контрольные мероприятия** | **9** | **3** | **2** | **2** | **2** |
| 1. | Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию государственной программы Ярославской области «Развитие дорожного хозяйства и транспорта в Ярославской области» на 2014-2025 годы в части мероприятий ведомственной программы «Сохранность региональных автомобильных дорог Ярославской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» за 2018 год  | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 2. | Проверка формирования и утверждения муниципального задания, использования средств, выделяемых на выполнение муниципального задания, в Муниципальном общеобразовательном учреждении Семеновская средняя школа в комплексе с мероприятиями по соблюдению законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд за 2018 год | 1 | 1 | х | х | х |
| 3. | Проверка формирования и утверждения муниципального задания, использования средств, выделяемых на выполнение муниципального задания, МУК «Семеновская ЦКС» в комплексе с мероприятиями по соблюдению законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд за 2018 год | 1 | 1 | х | х | х |
| 4. | Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществленных администрациями поселений за период с 01.01.2018 г. по 30.06.2019 г. | 3 | х | 1 | 1 | 1 |
|  | **Итого мероприятий, проведенных КСП за 2019 год** | **166** | **58** | **45** | **42** | **21** |

 В 2019 году сотрудники Контрольно-счетной палаты приняли участие в двух Собраниях Совета контрольно-счетных органов Ярославской области, в 11 заседаниях Собрания Представителей Первомайского муниципального района и на протяжении 2019 года взаимодействовали с Прокуратурой Первомайского района.

**Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты**

 Годовые ассигнования на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты на 2019 год в бюджете Первомайского муниципального района предусмотрены в сумме 1113175,0 рублей. Исполнение бюджетных ассигнований составило 969985,68 рублей или 87,1 % от суммы годовых бюджетных ассигнований.

 **Таблица № 2**

**Исполнение объемов финансирования Контрольно-счетной палаты за 2019 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Виды расходов | План, руб. | Факт, руб.  | Отклонение факта от плана, руб.  | % исполнения |
| 1. | Расходы на оплату труда с начислениями ( руководитель КСП) | 875676,0 | 875664,65 | -11,35 | 100% |
| 2. | Расходы на оплату труда с начислениями (специалист КСП) | 214699,0 | 71656,31 | -143042,69 | 33,4% |
| 3. | Закупка товаров, работ, услуг для муниципальных нужд | 22800,0 | 22664,72 | -135,28 | 99,4% |
|  | **Итого:** | **1113175,0** | **969985,68** | **-143189,32** | **87,1%** |

 Основные расходы Контрольно-счетной палаты - это расходы на оплату труда сотрудников палаты. За 2019 год исполнение по данному виду расходов составило 86,9 %, в том числе: по расходам на оплату труда руководителя КСП -100%, специалиста КСП- 33,4 %. Невыполнение объема финансирования по данному виду расходов связано с тем, что специалист КСП находился в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет и данное место было вакантным.

 Расходы на закупку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд по Контрольно-счетной палате были запланированы в сумме 22800,0 рублей, исполнение составило 99,4%. За счет данных средств были произведены расходы на:

- закупку канцелярии в сумме 2864,72 рубля;

- заправку картриджей в сумме 3200 рублей;

- на повышение квалификации сотрудников палаты по управлению государственными и муниципальными закупками в сумме 9800 рублей;

- на оплату услуг нотариуса в сумме 1800 рублей;

- на оплату прав использования «СБИС ЭО-Базовый, Бюджет» в сумме 5000,0 рублей.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

За 2019 год Контрольно-счетной палатой Первомайского муниципального района было проведено 157 экспертно-аналитических мероприятий, из них: 55 мероприятий проведены по району и 102 мероприятия проведены в поселениях (общая информация об экспертно-аналитических мероприятиях приведена в Таблице № 1 данного заключения).

 Наибольший удельный вес в экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты, исходя из количества мероприятий и заключений по ним, приходится на экспертизу муниципальных программ и изменений к ним. За 2019 год Контрольно-счетной палатой Первомайского муниципального района проведено 98 экспертиз муниципальных программ и изменений к ним, составлено 98 заключений по ним. Это составляет 63,2 % от общего количества экспертно-аналитических мероприятий. В ходе экспертизы программ и изменений к ним выявляются ошибки технического характера, выражающиеся в неправильном подсчете сумм итогов по программам, неправильном и неоднозначном написании наименований муниципальных программ и подпрограмм по тексту программ, при внесении изменений в муниципальные программы в их актуализированных версиях теряется часть мероприятий программ. Также имеют место случаи несвоевременного размещения на официальных сайтах органов местного самоуправления муниципальных программ, изменений к ним и актуализированных версий программ.

 Объем экспертно-аналитических мероприятий по подготовке заключений на проекты решений о внесении изменений в решение Собрания Представителей о бюджете муниципального района на текущий финансовый год и плановый период и решения Муниципальных Советов поселений о бюджетах поселений на текущий финансовый год и плановый период составляет 24,8 % от общего количества экспертно-аналитических мероприятий, на остальные мероприятия приходится 12,9 %.

**Контрольная деятельность**

 За 2019 год Контрольно-счетной палатой Первомайского муниципального района было проведено 9 контрольных мероприятий в соответствии с утвержденными планами работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год. Три контрольных мероприятия были проведены по проверке использования средств бюджета муниципального района, шесть - по проверке использования средств бюджетов поселений. Общий объем проверенных бюджетных средств составил 53631449,13 рублей ( в том числе средств областного бюджета – 20845170,00 рублей - субсидия на финансирование дорожного хозяйства), в том числе:

-по экспертно-аналитическим мероприятиям в сфере аудита закупок товаров, работ, услуг, осуществленных администрациями поселений в период с 01.01.2018 по 30.06.2019, – 6445187,48 рублей;

- по проверкам целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию государственной программы Ярославской области «Развитие дорожного хозяйства и транспорта в Ярославской области» на 2014-2025 годы в части мероприятий ведомственной программы «Сохранность региональных автомобильных дорог Ярославской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» за 2018 год – 22366157,65 рублей;

- по проверкам формирования и утверждения муниципального задания, использования средств, выделяемых на выполнение муниципального задания, в комплексе с мероприятиями по соблюдению законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд за 2018 год – 24820104,00 рубля.

 Контрольные мероприятия проводились в форме проверок по шести мероприятиям и по трем мероприятиям в форме экспертно-аналитического мероприятия – это мероприятия по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществленных администрациями поселений в период с 01.12.2018 по 31.06.2019 г.. Проверки проводились в соответствии с рабочими планами проведения мероприятий выборочным способом. В ходе контрольных мероприятий было выявлено 32 нарушения, в том числе 2 ошибки технического плана. Из 32 нарушений 28 - это нарушения в сфере законодательства о закупочной деятельности, 2 нарушения – это нарушения сроков размещения на сайте www/bus.gov.ru информации, установленной приказом Минфина РФ № 86 н от 21.07.2011 «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет www/bus.gov.ru, ведения указанного сайта» и две ошибки технического характера.

 **Классификация основных нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий:**

1. **Нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (Федерального закона 44-ФЗ):**

 - нарушение требований ст. 19 44-ФЗ в области нормирования закупок для подведомственных учреждений;

 - нарушение требований ст.100 44-ФЗ, выражающееся в отсутствии порядка осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении подведомственных учреждений;

 - нарушение ч.2 и ч.3 ст.103 44-ФЗ, выражающиеся в несвоевременном размещении в ЕИС контрактов, информации о контрактах и иной информации, либо вовсе в неразмещении ее;

 - нарушение сроков оплаты по контрактам (содержит признаки АП, предусмотренного ст. 7.32.5 КоАП РФ).

1. Нарушен порядок ведения нефинансовых активов, установленный Федеральным законом 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и приказом Минфина № 52 Н от 30.03.2015 г. (в части автомобильных дорог).
2. Реестр муниципального имущества ( в части автомобильных дорог) не соответствует структуре реестра, утвержденного приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».
3. Нарушен п.15 Порядка, утвержденного приказом Минфина № 86 н от 21.07.2011 «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет www/bus.gov.ru, ведения указанного сайта».

 По итогам контрольных мероприятий были составлены три экспертно-аналитических заключения, шесть актов проверок, три представления об устранении нарушений, выявленных в ходе проверок и два отчета о проведении контрольных мероприятий. По двум экспертно-аналитическим мероприятиям материалы мероприятий и заключения Контрольно-счетной палаты были направлены в Контрольно-ревизионную инспекцию Ярославской области, т.к. принятие решений о назначении административного наказания, предусмотренного ч.2 ст.7.31 и ст.7.32.5 КоАП РФ за нарушение законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг, относится к полномочиям инспекции. Контрольно-ревизионной инспекцией Ярославской области по поступившим материалам приняты два решения (о наложении штрафа на должностное лицо в размере 20000,00 рублей в соответствии с ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ и о прекращении производства по делу в связи с малозначительностью административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.32.5 КоАП РФ; о прекращении производства по делу в связи с малозначительностью административного правонарушения, предусмотренного ч.2 ст.7.31 КоАП РФ). Три экспертно-аналитических заключения по аудиту в сфере закупок товаров, работ услуг, осуществленных администрациями поселений в период с 01.12.2018 по 31.06.2019 г., были направлены главе Первомайского муниципального района, Собранию Представителей Первомайского муниципального района, главам соответствующих поселений, Муниципальным Советам соответствующих поселений и в Прокуратуру Первомайского района. Отчет о проведении контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на реализацию государственной программы Ярославской области «Развитие дорожного хозяйства и транспорта в Ярославской области» на 2014-2025 годы в части мероприятий ведомственной программы «Сохранность региональных автомобильных дорог Ярославской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» за 2018 год» в объектах контроля (администрация Первомайского муниципального района Ярославской области, администрации поселений района) был направлен главе Первомайского муниципального района, Собранию Представителей Первомайского муниципального района. Отчет о проведении контрольных мероприятий (Проверка формирования и утверждения муниципального задания, использования средств, выделяемых на выполнение муниципального задания, в Муниципальном общеобразовательном учреждении Семеновская средняя школа в комплексе с мероприятиями по соблюдению законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд за 2018 год; Проверка формирования и утверждения муниципального задания, использования средств, выделяемых на выполнение муниципального задания, в МУК «Семеновская ЦКС» в комплексе с мероприятиями по соблюдению законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд за 2018 год) был направлен главе Первомайского муниципального района и Собранию Представителей Первомайского муниципального района. Шесть актов проверок были направлены соответствующим объектам контроля (администрация Первомайского муниципального района, администрации поселений, МУК «Семеновская ЦКС» и Муниципальное общеобразовательное учреждение Семеновская средняя школа).

Председатель Контрольно-счетной палаты

Первомайского муниципального района С.С. Майорова