**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ИРКУТСКОГО РАЙОНА**

**ЗА 2021 ГОД**

Рассмотрен на Коллегии

Контрольно-счетной палаты Иркутского района

(протокол от 29.03.2022 №3-к)

утвержден распоряжением председателя

Контрольно-счетной палаты Иркутского района

от 29.03.2022 №12-км

Иркутск 2022

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутского районного муниципального образования в 2021 году**

 Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями 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», статьи 15 решения Думы Иркутского района от 28.10.2021 №28-204/рд «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Иркутского районного муниципального образования».

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата Иркутского района в соответствии с положениями действующего законодательства осуществляла полномочия по контролю за исполнением районного бюджета; по подготовке экспертиз проектов законов о бюджете; по организации и осуществлению контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств районного бюджета. Также реализованы полномочия по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

 В отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутского районного муниципального образования в 2021 году представлены основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутского районного муниципального образования (далее – КСП района, Контрольно-счетная палата) за отчетный период и информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, представлен анализ по другим направлениям деятельности: информационной, организационной, методологической и иной.

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с планом деятельности Контрольно-счетной палаты на 2021 год.

1. **Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты**

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия осуществлялись в рамках полномочий, установленных статьей 8 решения Думы Иркутского района от 28.10.2021 №28-204/рд «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Иркутского районного муниципального образования», в соответствии с утвержденными стандартами внешнего муниципального финансового контроля. Контрольно-счетная плата при квалификации нарушений применяет Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля), который утвержден решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации 18 декабря 2014 года (с изменениями от 22.10.2015 года) и рекомендован к применению Советом контрольно-счетных органов при ней.

В 2021 году проведено 45 мероприятия из них: в рамках контрольной деятельности 21 и в рамках экспертно-аналитической деятельности 24 мероприятия. Контрольные мероприятия проводились в органах местного самоуправления Иркутского района, учреждениях и организациях, которые получали и использовали средства районного бюджета, а также имущество, находящееся в муниципальной собственности Иркутского района.

В отчетном периоде контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 70 объектов контроля.

Все результаты контрольной деятельности были доведены до сведения руководителей объектов контроля. В адрес объектов контроля направлялись рекомендации для устранения нарушений, недостатков и принятие мер, в том числе по возврату средств в районный бюджет, использованных с нарушением действующего законодательства. Данные рекомендации учитывались объектами проверок при подготовке планов мероприятий по устранению замечаний и нарушений. В 2021 году возвращено средств в районный бюджет в сумме 163,4 тыс. рублей.

Информационные письма направлялись в соответствующие органы местного самоуправления Иркутского района, в тех случаях, когда принятие мер по устранению недостатков, а также причин и условий нарушений, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, относилось к компетенции и полномочиям не объектов контроля, а иных органов или требовалось принять меры к должностным лицам. Например, по итогам проведенных контрольных мероприятий:

- «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных на проведение капитальных ремонтов зданий дошкольных и общеобразовательных организаций в 2020 году по подпрограмме «Создание условий для обеспечения деятельности образовательных организаций Иркутского районного муниципального образования» муниципальной программы «Развитие образования в Иркутском районном муниципальном образовании» Управлению образования Иркутского района направлена информация о выявленных нарушениях и недостатках образовательными организациями.

- «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2018-2019 годах на реализацию муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Иркутском районном муниципальном образовании» на 2018 - 2023 годы» направлена информация Мэру района о неисполнении Комитетом по управлению муниципальным имуществом и жизнеобеспечению администрации района (далее – КУМИ) в срок представления КСП района.

В ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля в 2021 году объем проверенных средств составил 13 437 194,7 тыс. рублей, из них:

- в рамках контрольных мероприятий – 666 999,7 тыс. рублей;

- в рамках экспертно-аналитических мероприятий – 1 917 880,3 тыс. рублей;

- в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета – 10 852 314,7 тыс. рублей.

Структура выявленных нарушений представлена в таблице.

 (тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование нарушения** | **Сумма** |
| Выявлено нарушений законодательства из них: | 262 267,7 |
| при формировании и исполнении бюджетов | 230,4 |
| неэффективное использование бюджетных средств | 31 377,5 |
| нецелевое использование бюджетных средств | 310,3 |
| несанкционированное принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств | 133,7 |
| ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 187 866,9 |
| при осуществлении муниципальных закупок, соблюдение требований Федерального закона №44-ФЗ | 34 702,1 |
| иные нарушения | 7 646,8 |
| рекомендовано к взысканию | 1 049,9 |
| взыскано | 163,4 |

В соответствии с Регламентом КСП района вопросы планирования и организации работы, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты. В 2021 году проведено 16 заседаний Коллегии, рассмотрено 57 вопросов.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

Важным направлением в деятельности Контрольно-счетной палаты является экспертно-аналитическая деятельность.

В рамках последующего контроля КСП Иркутского района были проведены:

- внешняя проверка годовых отчетов главных администраторов средств районного бюджета за 2020 год;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год (далее - годовой отчет).

Годовой отчет проверялся на предмет полноты показателей отчета об исполнении районного бюджета и представленных одновременно с ним документов и достоверности показателей годового отчета. В ходе внешней проверки годового отчета проведены оценка соблюдения требований действующего законодательства при исполнении районного бюджета в отчетном финансовом году и анализ исполнения районного бюджета. В рамках проведенной внешней проверки КСП района проведен анализ общих характеристик исполнения районного бюджета за 2020 год, соблюдения требований правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при организации бюджетного процесса, исполнения районного бюджета по доходам и расходам, источникам финансирования дефицита бюджета.

По результатам внешней проверки годового отчета сделан вывод о достоверности представленного отчета об исполнении районного бюджета и информации о финансовой деятельности главных администраторов бюджетных средств в 2020 году. Заключение об исполнении районного бюджета за 2020 год было направлено в Думу района и Мэру района.

В рамках **оперативного контроля** в течение 2021 года Контрольно-счетная палата ежеквартально готовила отчеты о ходе исполнения районного бюджета, а также осуществляла мониторинг формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда консолидированного бюджета Иркутского районного муниципального образования.

Информация о ходе исполнения районного бюджета в отчетном периоде подготовлена и направлена в Думу и Мэру района за 1 квартала, полугодие и 9 месяцев 2021 года. При подготовке информации о ходе исполнения районного бюджета КСП района проведены мониторинг и анализ исполнения кассового плана, оценка фактического исполнения районного бюджета по доходам и расходам в сравнении с прогнозируемыми показателями, а также равномерности использования бюджетных средств в течение финансового года.

В рамках **предварительного контроля** была проведена экспертиза проектов решения Думы Иркутского района, непосредственно связанных с бюджетным процессом:

- **«О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».**

В ходе проведения экспертизы проекта районного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов проверено соответствие основных параметров и документов, предоставляемых одновременно с ним, требованиям бюджетного законодательства, а также части полноты отраженных в проекте бюджета показателей. Анализ проекта районного бюджета показал, что требования к содержанию решения о бюджете, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Иркутском районном муниципальном образовании соблюдены.

- **«О внесении изменений в решение Думы Иркутского района** «О **районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы».**

В течение отчетного периода в решение о районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов 12 раз вносились изменения, на которые КСП района подготовлены заключения.

- **«Анализ изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись районного бюджета».**

В 2021 году проведен анализ изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись районного бюджета и в бюджетные росписи главных распорядителей бюджетных средств на предмет соответствия вносимых изменений требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Иркутском районном муниципальном образовании. Подготовлены и направлены заключения КСП района в Думу района и Комитет по финансам.

- **«Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2022 год».**

По результатам экспертизы подготовлено заключение, Контрольно-счетная палата отмечает, что представленный проект решения в целом соответствует нормам действующего законодательства.

- **«Об утверждении изменений в Положение о бюджетном процессе в Иркутском районном муниципальном образовани**и**»**. Проведен анализ изменений, вносимых в положение на предмет соответствия предлагаемых изменений требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

**Контрольные мероприятия по проверке исполнения муниципальных программ**

В 2021 году Контрольно-счетная палата провела контрольное мероприятие по проверке законности, результативности использования средств районного бюджета, выделенных на реализацию мероприятия **подпрограммы «Создание условий для обеспечения деятельности образовательных организаций Иркутского районного муниципального образования» муниципальной программы «Развитие образования в Иркутском районном муниципальном образовании»**.

Основное мероприятие данной подпрограммы это проведение капитальных ремонтов зданий дошкольных и общеобразовательных организаций. В ходе проверки выборочно проверено выполнение капитального ремонта в 5 образовательных организациях Иркутского районного муниципального образования (далее - Образовательные организации).

В ходе контрольного мероприятия выявлено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 4 342,7 тыс. рублей:

- МОУ ИРМО «Пивоваровская СОШ»необоснованно оплачены лимитированных затраты в сумме 3 139,1 тыс. рублей;

- МОУ ИРМО «Максимовская СОШ» и МОУ ИРМО «Бутырская СОШ» цену Контрактов не уменьшили на сумму НДС – 1 203,6 тыс. рублей, не воспользовались частью 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ) и условия Контрактов.

Проведено контрольное мероприятие по проверке **законности и результативности использования средств районного бюджета, направленных на выполнение работ по установке ограждений в образовательных организациях.** Общая сумма нарушений составила 499,3 тыс. рублей. Объектами контрольного мероприятия являлись:

 - Комитет по управлению муниципальным имуществом и жизнеобеспечению администрации Иркутского районного муниципального образования, как заказчик по муниципальному контракту на поставку металлических конструкций и материалов для ограждения территории образовательных организаций Иркутского района.Приобретение материалов, необходимых для монтажа ограждений, осуществлялась в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие образование в Иркутском районном муниципальном образовании на 2018-2023 годы»;

- Муниципальные образовательные учреждения Иркутского районного муниципального образования, являющиеся заказчиками, при заключении муниципальных контрактов (договоров) на монтаж ограждения территории образовательных организаций (выборочно).

В ходе контрольного мероприятия были выявлены нарушения, связанные с приемкой и оплатой работ, не соответствующих условиям муниципальных контрактов на сумму 170,6 тыс. рублей.

Установлены факты неэффективного использования бюджетных средств на сумму 308,9 тыс. рублей:

 - материалы, приобретенные в 2018 году на сумму 119,5 тыс. рублей, не использованы на момент проверки;

- муниципальный контракт заключен и оплачен с применением завышенных расценок на материалы на сумму 189,4 тыс. рублей.

Установлены нарушения, связанные с порядком реализации муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации Иркутского района от 19.09.2013 №3962, от 31.07.2017 №283.

По итогам контрольного мероприятия КСП района были направлены представления объектам контроля и рекомендовано: провести претензионную работу с подрядчиками в части взыскания необоснованно оплаченных средств и исключить принятие товаров, работ, услуг не соответствующим условиям заключенных муниципальных контрактов.

Во исполнение представлений в районный бюджет возвращены денежные средства в сумме 161,5 тыс. рублей, выполнено работ и допоставлено оборудования на сумму 1,9 тыс. рублей.

Проведено контрольное мероприятие по проверке законного, результативного использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году по муниципальной программе **«Совершенствование управления в сфере муниципального имущества в Иркутском районном муниципальном образовании»**. Объектом контрольного мероприятия являлся КУМИ. Общая сумма нарушений составила 1 593,6 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

- пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации принято бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов в сумме 133,7 тыс. рублей;

- требования статей 8,24,93 Закона №44-ФЗ, осуществлялось необоснованное «дробление» закупок и преднамеренный уход от проведения конкурентных процедур размещения заказа в сумме 815,6 тыс. рублей;

- перегородки на каркасе из алюминиевого профиля в количестве 34 кв.м. предусмотренные муниципальным контрактом, заключенным с ООО «Топ-Окна» от 27.03.2020 №24/20 при визуальном осмотре не подтверждены, требование статьи 94 Закона №44-ФЗ на сумму 123,7 тыс. рублей не соблюдены;

- допущено нецелевое использование бюджетных средствв сумме 40,0 тыс. рублей. По целевой статье «Оформление права собственности на объекты недвижимого имущества Иркутского районного муниципального образования, в том числе земельные участки» произведена оплата за проектирование пожарной сигнализации по административному зданию по адресу г. Иркутск ул. Декабрьских Событий, 119А;

- требования статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» нарушены. Первичные учетные документы в сумме 210,8 тыс. рублей были приняты к учету после совершения факта хозяйственной жизни спустя 4 и 6 месяцев;

- КУМИ не в полном объеме, как главный распорядитель бюджетных средств, выполняет полномочия установленные статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части исполнения лимитов бюджетных обязательств сумма составила 230,4 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата рекомендовала Комитету соблюдать требования Закона №44-ФЗ, №402-ФЗ и усилить контроль целевого использованием средств районного бюджета.

По материалам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой составлено три протокола об административных правонарушениях в отношении должностных лиц объекта контроля допустивших административные правонарушения.

По результатам рассмотрения одного из протоколов мировым судьей виновное лицо привлечено к административной ответственности в виде наложения штрафа. Сумма штрафа составила 20,0 тыс. рублей, которая поступила в районный бюджет 13.01.2022 года. Другие протоколы об административных правонарушениях направлены мировым судьей на рассмотрение в Иркутский районный суд.

Проведено контрольное мероприятие по проверке законного, результативного использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году по муниципальной программе **«Развитие культуры в Иркутском районном муниципальном образовании»**. Проведена проверка расходования бюджетных средств выделенных на мероприятия муниципальной программы «Восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества» и «Строительство, приобретение, капитальный ремонт зданий для дополнительного образования детей, включая разработку проектно-сметной документации».

Общая сумма нарушений составила сумму 44 тыс. рублей. Установлено неэффективное использование бюджетных средств муниципальным учреждением культуры «Социально-культурный центр» Карлукского муниципального образования необоснованно оплачен налог на добавленную стоимость в сумме 32,7 тыс. рублей. КУМИ необоснованно оплачены непредвиденные работы и затраты на сумму 11,3 тыс. рублей по муниципальному контракту заключенному с ООО «Омега Строй» от 07.05.2020 №072-эа-20.

Проведено контрольное мероприятие по проверке законного, результативного использования бюджетных средств, предусмотренных в районном бюджете в рамках национального проекта **«Демография» и направленных на приобретение детского сада на 20 мест в Мамонском муниципальном образовании (п. Южный)**. В ходе контрольного мероприятия установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 25590,1 тыс. рублей. На момент проверки (по состоянию на 02.06.2021 года) деятельность не осуществлялась.

Проведено контрольное мероприятие по проверке законного, результативного использования бюджетных средств, предусмотренных в районном бюджете на 2020 год в рамках национального проекта **«Демография» и направленных на строительство детского сада на 110 мест в деревне Новолисиха Иркутского района.** По результатам контрольного мероприятия установлено, что детский сад на 110 мест в деревне Новолисиха построен и введен в эксплуатацию 25.08.2020 года. При этом в ходе проверки выявлено:

- КУМИ дважды оплачены одни и те же материалы и работы, выполненные ООО СК «ВостСибСтрой» в сумме 270,3 тыс. рублей, что привело к нецелевому использованию бюджетных средств;

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 616,2 тыс. рублей, дополнительные работы оплачены без подтверждающих документов;

- КУМИ заключен договор с ОАО «Иркутская электросетевая компания» на сумму 19 783,9 тыс. рублей на осуществление технологического присоединения энергопринимающих устройств заявителя: Детский сад на 110 мест. Пунктом 10 договора установлено, что внесение платы за технологическое присоединение осуществляется Заявителем поэтапно. Данный договор оплачен 24.12.2019 в размере 100% суммы договора;

- КУМИ, как Заказчиком, не выставлены требования ООО СК «ВостСибСтрой» по оплате неустойки (штрафа, пени) в сумме 1 501,3 тыс. рублей за нарушение сроков выполнения работ, предусмотренных контрактом и графиком выполнения строительно-монтажных работ, нарушены требования пункта 8.3. Контракта №2384-ЭА19.

Общая сумма нарушений составила 22 171,7 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой выставлено представление КУМИ. В настоящее время Комитетом ведется работа по возврату в районный бюджет ООО СК «ВостСибСтрой» суммы 270,3 тыс. рублей и выставлено требование по взысканию с ООО СК «ВостСибСтрой» пеней за нарушение сроков выполнения работ.

В ходе проверки законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году по муниципальной программе **«Развитие коммунально-инженерной инфраструктуры и энергосбережение в Иркутском районном муниципальном образовании**» установлено нарушений в сумме 15 747,8 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия было выявлено, что КУМИ нарушены требований статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 16 Закона №44-ФЗ. Закупки на сумму 411,8 тыс. рублей не предусмотренные в плане-графике и не могут быть осуществлены.

Муниципальный контракт, заключенный на разработку проектной, сметной и рабочей документации на линейный объект: «Наружные сети теплоснабжения пос. Молодежный (Иркутский район)» на сумму 10 700,0 тыс. рублей с ООО «ВОСТОКТРАНСПРОЕКТ» до настоящего времени не исполнен, срок исполнения 18.04.2020 года, нарушены требования статей 34 и 95 Закона №44-ФЗ.

Муниципальные контракты на сумму 856,5 тыс. рублей заключены с ООО «Александравское» с нарушением требований статей 8, 24, 93 Закона №44-ФЗ. КУМИ осуществлялось необоснованное «дробление» закупок и преднамеренный уход от проведения конкурентных процедур размещения заказа.

В нарушение требований статьи 34 Закона №44-ФЗ КУМИ не предъявлены штрафные санкции (пени) к подрядчикам в сумме 214,1 тыс. рублей.

Счета, предъявленные филиалом РТРС «Иркутский ОРТПЦ» для оплаты электрической энергии на сумму 1 732,1 тыс. рублей, оформлены с нарушением требований статьи 432 Гражданского Кодекса Российской Федерации.

КУМИ допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 433,4 тыс. рублей. Цена муниципального контракта заключенного с ООО «Горстрой» не уменьшена на сумму налога на добавленную стоимость.

Контрольно-счетной палатой в январе 2022 года выставлено представление об устранении выявленных нарушений.

В 2021 году проведено контрольное мероприятие **«Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, предусмотренных в рамках национального проекта «Образование» и направленных на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом»**. Объектом контрольного мероприятия были МОУ ИРМО «Ширяевская средняя общеобразовательная школа» и МОУ ИРМО «Кудинская средняя общеобразовательная школа».

По результатам проверки МОУ ИРМО «Ширяевская средняя общеобразовательная школа» нарушений и замечаний не установлено. Бюджетные средства, предусмотренные в рамках национального проекта «Образование» и направленные на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом, использованы в полном объеме по назначению.

Проверка МОУ ИРМО «Кудинская средняя общеобразовательная школа» окончена в 2022 году. Результаты проверки будут отражены в отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2022 год.

В 2021 году на основании требования прокуратуры Иркутского района КСП района участвовала в проверке проводимой прокуратурой района. Выборочно было проверено соответствие поставленных товаров, выполненных работ (оказанных услуг), **по капитальному ремонту спортивных залов** в МОУ ИРМО «Большереченская СОШ», МОУ ИРМО «Малоголоустненнская СОШ», МОУ ИРМО «Усть-Кудинская СОШ» и МОУ ИРМО «Смоленская СОШ» (далее - Заказчики).

Реализация мероприятия «Капитальный ремонт спортивных залов в образовательных организациях» осуществлялась в рамках Национального проекта Российской Федерации «Образование» и регионального проекта Иркутской области «Успех каждого ребенка».

В ходе контрольного мероприятия были выявлены нарушения части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ, заказчиками произведена приемка и оплата выполненных работ, услуг и товаров, не соответствующих условиям заключенных муниципальных контрактов. В нарушение требований статей 34, 95, 96 Закона №44-ФЗ заказчиком не принимались меры к Подрядчику в связи с несвоевременным выполнением работ по муниципальному контракту. Начисление пеней не осуществлялось.

Общая сумма нарушения составила 141,6 тыс. рублей.

**Контрольные мероприятия по проверке расходования бюджетных средств выделенных на реализацию перечня проектов народных инициатив**

В 2021 году Контрольно-счетная палата провела два контрольных мероприятия по проверке эффективности **организации формирования перечня проектов народных инициатив и их исполнения,** расходования средств районного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2019 и 2020 годах. Объектами контрольных мероприятий были главные распорядители бюджетных средств: КУМИ и Управление образования.

По результатам проверки КУМИ сумма нарушений составила 5 080,2 тыс. рублей. Товарно-материальные ценности, полученные на сумму 4 922,5 тыс. рублей поставлены на бухгалтерский учет с нарушением срока установленного частью 1 статьи 9 и части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон №402-ФЗ)

КУМИ, как Заказчиком, нарушены требования пункта 6.7. Контрактов и статьи 34 Закона №44-ФЗ штрафные санкции (пени) к подрядчикам за неисполнение обязательств не предъявлены на сумму 157,7 тыс. рублей.

По результатам проверки проведенной в Управлении образования установлено, что пункт 13 Постановления администрации ИРМО от 17.01.2020 №18 «О реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив в Иркутском районном муниципальном образовании в 2020 году» нарушен. Муниципальное имущество на сумму 4 323,2 тыс. рублей передано КУМИ в образовательные организации несвоевременно.

По результатам проверки проведенной в Управлении образования финансовых нарушений не установлено.

**Контрольные мероприятия по проверке использования**

**бюджетных средств выделенных на непрограммные расходы**

В 2021 году проводилось контрольное мероприятие по проверке **законного, результативного использования средств районного бюджета, выделенных в 2020 году на содержание Думы Иркутского района.** По итогам контрольного мероприятия нарушений не установлено.

Средства районного бюджета, выделенные в 2020 году Думе Иркутского района, расходовались в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств и бюджетными ассигнованиями.

Расходы на оплату труда председателя Думы Иркутского района формировались в соответствии с Положением «О гарантиях деятельности Мэра, Председателя Думы Иркутского района, осуществляющих полномочия на постоянной основе», утвержденного решением Думы от 30.04.2009 №60-439/рд. Расходы на оплату труда муниципальных служащих аппарата Думы и технического персонала осуществлялось в соответствии с утвержденными положениями об оплате труда.

Закупка товаров, работ, услуг в 2020 году Думой Иркутского района осуществлялась в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Исполнение соглашений заключенных с муниципальными образованиями Иркутского районного муниципального образования**

Контрольно-счетной палатой заключено 21 Соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на период 2021 - 2023 годы. В 2021 году КСП района проведено 23 контрольных мероприятий и 42 экспертно-аналитических мероприятия. В отчетном периоде контрольными мероприятиями охвачено 24 объектов контроля.

По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено:

- 23 акта по результатам проведенных контрольных мероприятий;

- 23 отчета о результатах проведенных контрольных мероприятий;

- 42 заключения по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий;

- 22 представления;

- 11 протоколов об административном правонарушении.

Объем проверенных средств в 2021 году с учетом внешней проверкигодовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Иркутского района составил 3 036 217,2 тыс. рублей.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (с учетом внешней проверке) выявлено нарушений законодательства на общую сумму 927 580,6 тыс. рублей. Часть выявленных нарушений не имеет стоимостной оценки. Структура нарушений представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование нарушения** | **Сумма** |
| Выявлено нарушений законодательства из них: | 927 580,6 |
| при формировании и исполнении бюджетов | 17 528,9 |
| неэффективное использование бюджетных средств | 775,3 |
| нецелевое использование бюджетных средств | 50,0 |
| несанкционированное принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств | 22 317,5 |
| ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 864 699,6 |
| при осуществлении муниципальных закупок, соблюдение требований Федерального закона №44-ФЗ | 20 704,4 |
| иные нарушения | 1 504,9 |
| Рекомендовано к взысканию и взыскано | 0,8 |

**Экспертно-аналитические мероприятия**

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата осуществляла полномочия по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования (далее – МО).

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2020 год, проведена во всех муниципальных образованиях Иркутского района в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО выявлено нарушений на сумму 870 694,5 тыс. рублей. Наибольшие суммы нарушений установлены в Сосновоборском МО, Марковском МО и Ревякинском МО.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проводились экспертизы проектов решений Дум муниципальных образований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Данное экспертно-аналитическое мероприятие проведено во всех муниципальных образованиях.

Экспертиза проекта бюджета муниципальных образований проводилась с целью оценки его основным направлениям бюджетной и налоговой политике, прогнозу социально-экономического развития муниципального образования, иным программным документам, являющимся основой составления проекта бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также соблюдение бюджетного законодательства при разработке бюджета, анализа объективности планирования доходов и расходов бюджета муниципального образования.

В ходе проведения экспертизы проверено соответствие основных параметров и документов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям бюджетного законодательства. Экспертиза проектов бюджета муниципальных образований показала, что требования к его содержанию, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе муниципального образования не соблюдались, также не соблюдались требования предусмотренные постановлением Правительства Российской Федерации от 14.09.2021 №1557 в части методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

**Контрольные мероприятия**

В 2021 году Контрольно-счетная палата провела контрольное мероприятие по проверке законности, результативности использования средств бюджета поселений, выделенных на реализацию мероприятия ***перечня проектов народных инициатив и их исполнения.*** Проверка проводилась в следующих муниципальных образованиях: Большереченском, Голоустненском, Гороховском, Дзержинском, Максимовском, Мамонском, Марковском, Молодежном, Никольском, Ревякинском, Усть-Балейском, Усть-Кудинском, Ушаковском, Хомутовском и Ширяевком. Общая сумма нарушений составила 6 612,4 тыс. рублей:

- установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 543,6 тыс. рублей. Муниципальным казенным учреждением культуры «Централизованная клубная система» Голоустненского МО приобретенная мебель длительное время (более одного года) хранится в упаковке на складе ОГБУЗ Малоголоустненской участковой больницы и по назначению не используется;

- в нарушении требований статей 8,24,93 Закона №44-ФЗ установлены случаи искусственного «дробления» одного заказа с целью уклонения от конкурентных процедур размещения заказа администрациями: Молодежного МО на сумму 1 134,3 тыс. рублей, Мамонского МО на сумму 838,4 тыс. рублей, Ревякинского МО на сумму 1 149,2 тыс. рублей, Марковского МО на сумму 400,0 тыс. рублей, Никольского МО на сумму 657,3 тыс. рублей, Ширяевского МО на сумму 646,8 тыс. рублей;

- администрации Марковского МО, Ушаковского МО и Ширяевского МО не в полном объеме выполняют полномочия администратора доходов, установленные статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части осуществления взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов, сумма нарушений составила 699,6 тыс. рублей;

- нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности администрациями Марковского МО, Усть-Балейского МО и Ширяевского МО. Общая сумма нарушений составила 507,4 тыс. рублей;

- требования статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части ведения реестра расходных обязательств не соблюдались администрациями Молодежного МО, Никольского МО и Голоустненского МО.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата провела контрольное мероприятие по проверке **законности, результативности использования средств бюджета Листвянского муниципального образования за 2019 год**. В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения на сумму 15 140,5 тыс. рублей:

- приемка и оплата услуг по зимнему содержанию автомобильных дорог происходила на основании документов, не соответствующих требованию муниципального контракта, в части отражения в актах приемки информации о дорогах, на которых оказывались услуги, дата и временя оказания услуг. Общая сумма средств оплаченных при отсутствии полного пакета документов, предусмотренного муниципальным контрактом, составляет 257,7 тыс. рублей;

- средства муниципального дорожного фонда в сумме 71,9 тыс. рублей использованы с нарушением принципа эффективности, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, перечисление подрядчику резерва средств на непредвиденные работы и затраты, без документального подтверждения;

- в нарушение части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 3 статьи 26 Положения о бюджетном процессе в Листвянском МО. Общий объем бюджетных обязательств, принятых сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств составляет сумму 14 810,9 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой составлено пять протоколов об административном правонарушении в отношении исполняющего обязанности Главы Листвянского муниципального образования за нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет. Мировой судьей Иркутского района Иркутской области назначен штраф в сумме 10,0 тыс. рублей.

Проведено контрольное мероприятие **«Проверказаконного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, направленных на содержание муниципального учреждения культуры «Спортивно-культурный центр» Молодежного муниципального образования в 2020 году»**.По результатам контрольного мероприятия установлено, что МУК «СКЦ» Молодежного МО в 2020 году закупки товаров, работ и услуг на сумму 1 999,7 тыс. рублей осуществлялись в отсутствие плана-графика закупок на 2020 год, нарушены требования статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проведено контрольное мероприятие **«Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета Усть-Балейского муниципального образования за 2019 год».**Выявлено нарушений на сумму 141,7 тыс. рублей из них:

- в нарушение требований пунктов 4.33, 4.96 Постановления №15/1 администрацией Усть-Балейского МОнеобоснованно оплачены непредвиденные работы и затраты в сумме 15,0 тыс. рублей, без документального подтверждения;

- в нарушение статей 9 и 10 Закона №402-ФЗ необоснованно принимались к оплате бухгалтерские документы на общую сумму 41,7 тыс. рублей;

- МУК ЦКС Усть-Балейского МО допущено неэффективное использования бюджетных средств на сумму 3,9 тыс. рублей.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата провела контрольное мероприятие по проверке **законности, результативности использования средств бюджета Сосновоборского муниципального образования за 2019 - 2020 годы.** Выявлено нарушений на сумму 14 002,9 тыс. рублей:

- нарушение законодательства при начислении и выплате заработной платы: недоначислено и излишне выплачено на общую сумму 914,1 тыс. рублей;

- допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 120,2 тыс. рублей необоснованно выплачивалась заработная плата, премии и сумма 20,0 тыс. рублей по муниципальному контракту, заключенному с ИП Голосов В.Л. оплачены дважды;

- нарушения Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения на сумму 231,3 тыс. рублей;

- нарушение части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 7 302,2 тыс. рублей;

- оформление фактов хозяйственной жизни осуществлялось с нарушением требований статьи 9 Закона №402-ФЗ на общую сумму 353,7 тыс. рублей;

- при анализе учетных и отчетных данных и сопоставление с данными формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) установлено искажение на общую сумму 1 189,3 тыс. рублей, нарушены требования Инструкции №191н;

- в нарушение Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» администрацией Сосновоборского МО в плане-графике на 2020 год объем финансового обеспечения указан на 3 182,0 тыс. рублей меньше, чем утверждено решением Думы о бюджете.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой выставлено пять протоколов об административных правонарушениях в отношении Главы Сосновоборского муниципального образования. По всем протоколом мировой судьей Иркутского района Иркутской области назначен штраф в общей сумме 100,0 тыс. рублей. В 2021 году в районный бюджет поступило штрафов в сумме 60,0 тыс. рублей.

Проведено контрольное мероприятие проверка **законного, результативного использования средств бюджета Смоленского муниципального образования в 2020 году.** Выявлено нарушений на сумму 14 422,1 тыс. рублей:

- администрацией Смоленского МО бюджетные обязательства приняты сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 204,4 тыс. рублей, нарушены требования статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- нарушен порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом №85н не правомерно отражались расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 915,2 тыс. рублей и по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 4 069,4 тыс. рублей;

- администрацией поселения допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 5,9 тыс. рублей, оплачены пени и штрафные санкции во внебюджетные фонды;

**-**  в 2020 году осуществлялись закупки у единственного поставщика на сумму 6 631,2 тыс. рублей не предусмотренные планом-графиком закупок, нарушены требований статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- в нарушение требований части 13 статьи 34 Закона №44-ФЗ в договорах, заключенных администрацией Смоленского МО с поставщиками (подрядчиками) на сумму 1 526,8 тыс. рублей, сроки выполнения работ не указаны;

- в нарушение требований части 6 статьи 34 Закона №44-ФЗ и условий договоров от 09.11.2020 №63 и от 09.11.2020 №64 заключенных с ООО «Стройгеоизыскания» пеня в сумме 0,5 тыс. рублей не начислялась. По результатам проверки администрацией Смоленского МО предъявлена и взыскана пеня в размере 0,5 тыс. рублей;

- в нарушение требований статей 432, 455, 465, 467 Гражданского кодекса Российской Федерации в договорах на общую сумму 1 068,7 тыс. рублей не определен перечень, объем выполняемых работ и место выполнения работ.

Контрольно-счетной палатой составлен протокол административного правонарушения в отношении Главы муниципального образования за принятие бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов на сумму 204,4 тыс. рублей. Мировой судьей Иркутского района Иркутской области назначен штраф в размере 20,0 тыс. рублей.

Проведено контрольное мероприятие проверка**законного и результативного использования средств бюджета Уриковского муниципального образования за 2019 год**выявлено нарушений на сумму 2 511,5 тыс. рублей:

- в 2019 году по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» не предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда неиспользованные 2018 года в сумме 2 026,5 тыс. рублей, нарушены требования статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- в нарушение требований пункта 17.2.4 Приказа Минфина России от 08.06.2018 №132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», расходы на аренду помещений для хранения техники в сумме 50,0 тыс. рублей необоснованно отражены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»;

- в нарушение условий муниципальных контрактов, статьи 34 Закона №44-ФЗ не начислена пеня на общую сумму 45,9 тыс. рублей, невыполнение бюджетных полномочий администратора доходов, предусмотренные статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части осуществления взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;

- в нарушении требований статьи 9, 10 Закона №402-ФЗ установлены факты отражения в регистрах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни не имеющих место на сумму 159,5 тыс. рублей и несвоевременного отражения их на сумму 180,6 тыс. рублей.

Проведено контрольное мероприятие проверка **законного и результативного использования бюджетных средств, направленных на содержание муниципального учреждения культуры «Культурно-спортивный центр «Альянс» Никольского муниципального образования в 2020 году.** Выявлено нарушений законодательства на общую сумму 1 591,0 тыс. рублей из них:

- в нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н, не правомерно отражались расходы в общей сумме 40,2 тыс. рублей по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» следовало отражать по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»;

- в нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, МУК КСЦ «Альянс» необоснованно осуществлялись закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика на сумму 1 487,9 тыс. рублей, закупки не предусмотрены планом-графиком закупок на 2020 год;

- не соблюдались требования статьи 95 Закона №44-ФЗ, дополнительные соглашения о расторжении и/или изменении условий договоров на общую сумму 37,4 тыс. рублей при их неисполнении не заключались.

**Информационная, организационная, методологическая и иная деятельность**

Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты осуществляется посредством направления в Думу Иркутского района и Мэру Иркутского района отчетов, заключений о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, регулярного размещения информации о своей деятельности в сети Интернет, направления в Думу Иркутского района ежегодного отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты, подлежащего обязательному опубликованию.

Направленные отчеты и заключения рассматривались и обсуждались на заседаниях комиссии по бюджетной, финансово-экономической политике и муниципальной собственности Думы Иркутского района.

Основой организации деятельности Контрольно-счетной палаты является планирование. План деятельности Контрольно-счетной палаты на 2021 год сформирован на основании предложений должностных лиц Контрольно-счетной палаты и Думы Иркутского района.

В отчетном на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты рассматривались вопросы планирования, методологического обеспечения деятельности КСП района и другие вопросам.

Как и в предыдущие годы Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность во взаимодействии с Контрольно-счетной палатой Иркутской области. В рамках заключенного с ней соглашения осуществлялся обмен необходимой информацией.

В отчетном периоде по запросу КСП Иркутской области ежеквартально проводились:

- мониторинг формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда консолидированного бюджета Иркутского районного муниципального образования;

- мониторинг контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводимых Контрольно-счетной палатой;

- по полугодиям предоставлялась информация об итогах взаимодействия Контрольно-счетной палаты с надзорными и правоохранительными органами.

В мае-июне 2021 года в КСП Иркутской области была предоставлена информация:

- о деятельности Контрольно-счетной палаты с момента организации к совещанию Совета КСО Иркутской области, приуроченная к 15-летию образования КСО Иркутской области и отчетного собрания Совета КСО Иркутской области по итогам 2020 года;

- проведен анализ результатов контрольных мероприятий и подготовлена информация о результатах работы Контрольно-счетной палаты в сфере законодательства об административных правонарушениях в 2018 – 2020 годах и первом полугодии 2021 года.

В отчетном году в соответствии с соглашением заключенным с прокуратурой Иркутского района, Контрольно-счетной палатой направлялись материалы по результатам контрольных мероприятий проведенных Контрольно-счетной палатой.

Для качественного исполнения полномочий и повышения уровня эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты должностными лицами проводится мониторинг актуальности положений действующих документов по методологическому обеспечению Контрольно-счетной палаты и анализ их практического применения, изучается и обобщается практический опыт организации деятельности Контрольно-счетной палаты и осуществления ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В 2021 году по результатам проведенного мониторинга и анализа утверждены в новой редакции стандарты внешнего муниципального финансового контроля «Проведение контрольных мероприятий» и «Оперативный контроль исполнения районного бюджета». Кроме того утверждены стандарты «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Иркутского районного муниципального образования» и «Проведение экспертизы проекта районного бюджета Иркутского района на очередной финансовый год и на плановый период».

В порядке реализации правотворческой инициативы Контрольно-счетной палатой был подготовлен и внесен в Думу Иркутского района проект решения «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Иркутского районного муниципального образования» в новой редакции. Необходимость утверждения Положения о Контрольно-счетной палате была обусловлена изменениями, внесенными Федеральным законом от 01.07.2021 №255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Проект решения был рассмотрен и принят Думой Иркутского района.

Контрольно-счетной палатой в 2021 году подготовлен проект решения Думы района «Об утверждении Положения о муниципальных должностях в Контрольно-счетной палате Иркутского районного муниципального образования». Проект решения был рассмотрен и принят Думой Иркутского района в январе 2022 года.

В 2022 году приоритетом деятельности Контрольно-счетной палатой Иркутского района останется контроль бюджетных средств направленных на реализацию национальных проектов. Контрольно-счетная палата продолжит деятельность по обеспечению контроля за использованием муниципального имущества, исполнением районного бюджета, расходами главных администраторов бюджетных средств. Запланированы контрольные мероприятия по проверке законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальных программ и получателям бюджетных средств.

Значительное внимание будет уделено экспертизе проектов муниципальных программ в связи с их формированием на новый период действия, проверкам выполнения планов мероприятий и достижения целевых показателей по муниципальным программам Иркутского районного муниципального образования.

В своей деятельности Контрольно-счетная палата будет стремиться к тому, чтобы материалы проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всегда являлись объективной информацией о состоянии муниципальных финансов, уровне бюджетной обеспеченности, качестве бюджетного планирования и других аспектов, связанных с бюджетным процессом, что позволит своевременно выявлять нежелательные отклонения от заданной цели и принимать эффективные решения.

Председатель КСП

Иркутского района Н. Б. Прозорова