****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ШУШЕНСКИЙ РАЙОН**

662713, Красноярский край, Шушенский район, пгт. Шушенское, ул. Ленина, 64

тел. (39139) 3-24-66, E-mail: kso.shush@mail.ru

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетного органа**

**муниципального образования Шушенский район за 2020 год**

(утвержден распоряжением Контрольно-счетного органа муниципального образования Шушенский район от 19.03.2021 №3-о, рассмотрен и принят к сведению решением совместного заседания постоянных комиссий Шушенского районного Совета депутатов от 26.03.2021)

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа за 2020 год подготовлен в соответствии со статьей 14 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования Шушенский район, утвержденного Решением Шушенского районного Совета депутатов от 23.03.2018 года №232-18/н «Об утверждении Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования Шушенский район» (далее – Положение о Контрольно-счетном органе).

Отчет представляется Шушенскому районному Совету депутатов и подлежит опубликованию на странице Контрольно-счетного органа Шушенского района, расположенной на официальном сайте муниципального образования Шушенский район: www.[arshush.ru](http://abannet.ru/%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE-%D1%81%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D1%8B%D0%B9-%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD).

В Отчете отражена деятельность контрольно-счетного органа Шушенского района за 2020 год по реализации задач, определённых нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Шушенского района.

Далее по тексту Отчета словосочетание «Шушенский район» может быть заменено словом «район»; словосочетание «Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район» - словосочетанием «Контрольно-счетный орган Шушенского района», «контрольно-счетный орган» в соответствующем падеже, «КСО», «КСО Шушенского района».

**2. Основные итоги работы Контрольно-счетного органа**

**Шушенского района в 2020 году**

***2.1. Основные направления деятельности***

В соответствии с установленными полномочиями, контрольно-счетным органом в отчетном году осуществлялся:

- контроль за исполнением районного бюджета;

- экспертиза проектов районного бюджета;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета;

- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств районного бюджета, а также средств, получаемых районным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ;

- подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Шушенский районный Совет депутатов и Главе района.

Также Контрольно-счетный орган в течение года оказывал содействие в проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по запросам правоохранительных органов (Прокуратура Шушенского района, ГСУ СК России по Красноярскому краю (Следственный отдел по Шушенскому району), Отдел экономической безопасности и противодействия коррупции МО МВД России «Шушенский»). В результате данных проверок объем проверенных средств составил 13,3 млн. рублей.

Деятельность контрольно-счетного органа основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В 2020 году контрольно-счетным органом осуществлено 74 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

* 3 контрольных мероприятия;
* 2 экспертно-аналитических мероприятия;
* 7 внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС: Шушенский районный Совет депутатов; администрация Шушенского района; Управление образования администрации Шушенского района; Управление социальной защиты населения администрации Шушенского района; Отдел культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района; Финансовое управление администрации Шушенского района и Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района);
* подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2019 год;
* 3 аналитических записки на ежеквартальный мониторинг исполнения районного бюджета;
* проведена экспертиза проекта решения о районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;
* подготовлено 40 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов постановлений администрации района о внесении изменений в муниципальные программы;
* подготовлено 17 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов решений Шушенского районного Совета депутатов, в том числе 9 заключений о внесении изменений в решение о районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

Структура Контрольно-счетного органа утверждена в составе двух человек. В настоящее время работниками КСО занята 1 штатная единица (председатель).

Совместно со Счетной палатой Красноярского края проведено экспертно-аналитическое мероприятие по теме: «Анализ согласования стоимости ритуальных услуг в Шушенском районе и предъявляемых требований к качеству их оказания». В ходе работы по данному направлению проведен анализ действующей нормативной правовой базы, анализ реализации полномочий органами местного самоуправления.

***2.2. Общие показатели деятельности***

Общие показатели деятельности контрольно-счетного органа за 2020 год приведены в таблице ниже:

| Показатель | Значение показателя |
| --- | --- |
| **Проведено мероприятий всего** | **74** |
| в том числе: |  |
| *контрольных мероприятий* | 11 |
| *экспертно-аналитических мероприятий* | 3 |
| *подготовлены аналитические записки* | 3 |
| *подготовлены заключения по результатам финансово-экономических экспертиз* | 57 |
| **Количество выявленных нарушений и недостатков всего, ед.** | **47** |
| в том числе выявлено нарушений | 47 |
| **Объем выявленных нарушений, тыс. рублей** | **280,4** |
| из них: |  |
| *неправомерное использование бюджетных средств* | 174,0 |
| *нецелевое использование бюджетных средств* | - |
| *неэффективное использование бюджетных средств* | 106,4 |
| **Количество предложений**, сформулированных по результатам проведения мероприятий, ед. | 112 |
| Направлено **представлений/предписаний** | - |
| **Возмещено средств** в районный бюджет, тыс. рублей | - |
| **Возбуждено дел** об административных правонарушениях контрольно-счетным органом | - |
| Количество дел, по которым уполномоченными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания | - |
| Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям КСО, направленным в уполномоченные органы | - |
| **Привлечено лиц** к административной ответственности по делам об административных правонарушениях | - |
| **Поступило штрафов** по делам об административных правонарушениях, тыс. рублей | - |
| **Направлено материалов в правоохранительные органы** | 3 |
| **Принято решений о возбуждении уголовного дела** | - |
| **Фактическая численность** сотрудников КСО, чел. | 1 |
| Финансовое обеспечение деятельности КСО, тыс. рублей (с учетом начислений взносов в ПФР, ФСС, НДФЛ) | 678,1 |
| Количество публикаций о деятельности КСО в СМИ |  7 |

По результатам проведенных мероприятий выявлено 47 нарушений и недостатков на общую сумму 280,4  тыс. рублей, в том числе неправомерное использование бюджетных средств – 174,0 тыс. рублей, неэффективное использования бюджетных средств – 106,4 тыс. рублей. В соответствии с классификатором нарушений сумма финансовых нарушений составила:

- 280,4 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При подготовке заключений по результатам финансово-экономической экспертизы муниципальных программ, были выявлены следующие недостатки:

- систематическое отсутствие утвержденных изменений в муниципальные программы в открытом доступе на официальном сайте муниципального образования Шушенский район: www.[arshush.ru](http://abannet.ru/%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE-%D1%81%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D1%8B%D0%B9-%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD);

- несоответствие данных муниципальной программы (наименование соисполнителей, подпрограмм, отдельных мероприятий) данным Перечня муниципальных программ, утвержденных распоряжением администрации Шушенского района от 22.08.2013 №120-р (с изменениями и дополнениями);

- несоответствие данных муниципальной программы (наименование соисполнителей, подпрограмм, отдельных мероприятий) данным Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Шушенского района, их формировании и реализации, утвержденного постановлением администрации Шушенского района от 13.08.2013 №917 (с изменениями и дополнениями).

Основные показатели деятельности контрольно-счетного органа по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2020 году, приведены в приложении 1 к данному отчету.

**3. Контрольная деятельность.**

В 2020 году Контрольно-счетным органом проведено 11 контрольных мероприятия, в том числе 3 проверки хозяйствующих субъектов (администрация Синеборского сельсовета, администрация Казанцевского сельсовета и ООО УК «Жилсервис»), подготовлено 7 внешних проверок бюджетной отчетности ГРБС за 2019 год, внешняя проверка исполнения районного бюджета за 2019 год. Общий объем проверенных средств составил 93,8 млн. рублей.

***3.1. Проверка правомерного использования бюджетных средств из фонда заработной платы, а именно при совмещении должностей в период отпусков работников администрации Синеборского сельсовета, законности использования бюджетных средств для приобретения программы «Гарант», материалов для изготовления забора у администрации сельсовета и приобретения подарочного сертификата***

На основании запроса Отдела экономической безопасности и противодействия коррупции МО МВД России «Шушенский» от 04.12.2019 №19373 проведена проверка правомерного использования бюджетных средств из фонда заработной платы, а именно при совмещении должностей в период отпусков работников администрации Синеборского сельсовета, законности использования бюджетных средств для приобретения программы «Гарант», материалов для изготовления забора у администрации сельсовета и приобретения подарочного сертификата.

Проверяемый период: январь – декабрь 2019 года.

Анализ нормативно-правового регулирования в администрации Синеборского сельсовета показал, что система процесса управления находится в неудовлетворительном состоянии. В ходе проверки выявлены многочисленные нарушения ведения бухгалтерского учета.

Анализ механизма оплаты труда работников администрации Синеборского сельсовета выявил факты превышения расходов на оплату труда:

- установлены выплаты по оплате труда за совмещение на время ежегодных отпусков работников администрации Синеборского сельсовета, в том числе выборного должностного лица (данные выплаты не были заложены в бюджете и как следствие годовой фонд заработной платы по администрации сельсовета был полностью использован уже октябре 2019 года);

- в последующем вышеперечисленные выплаты учитывались для целей расчете среднего заработка при расчете отпускных выплат замещающего работника;

- фактическая оплата труда технички-курьера начислена и выплачена за 0,6 ставки, а по распоряжению Главы сельсовета работник трудоустроен на 0,5 ставки.

В результате неправомерно начислены (завышены) расходы по заработной плате в размере 173967,05 рублей (с учетом начислений на выплаты по оплате труда).

Оформление первичных учетных документов осуществляется с нарушением Федерального закона «О бухгалтерском учете», выраженное:

- в отсутствии обязательных реквизитов в документах (не указаны даты на документах, в табелях учета рабочего времени отсутствовали данные об отработанных часах/днях, только указаны выходные дни);

- в штатное расписание систематически не вносились изменения при переводе или принятии на работу сотрудников с размерами доплат в приказах, отличающимися от доплат, отраженных в штатном расписании. При этом в приказах отражены размеры доплат фактические к начислению и в соответствии с Положением об оплате труда;

- систематически за проверяемый период в бухгалтерском учете начисление выплат при предоставлении ежегодного отпуска, увольнении производилось на месяц ранее издания даты приказа или записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (подтверждает сличительный анализ ведомостей начислений заработной платы).

При проверке расходования бюджетных средств на приобретение программного продукта «Гарант», установлено, что при заключении муниципального контракта Администрацией Синеборского сельсовета для собственных нужд, произведено в нарушение ст. 21 Бюджетного Кодекса Российской Федерации: не соблюдена бюджетная классификация расходов. Данная информационная система фактически установлена в компьютере у специалиста в приемной администрации Синеборского сельсовета в рабочем состоянии.

При проверке расходования бюджетных средств на приобретение материалов для изготовления забора у администрации Синеборского сельсовета, установлено, что администрацией Синеборского сельсовета была произведена оплата заключенных договоров поставки в нарушение ст. 21 Бюджетного Кодекса Российской Федерации - не соблюдена бюджетная классификация расходов.

При проверке установлено, что забор фактически установлен с использованием инвентаря, приобретенного по данным договорам поставки, и имеется в наличии.

Стоит отметить, что с 01 января 2020 года полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета администрации Синеборского сельсовета переданы в МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений Шушенского района».

***3.2. Проверка соблюдения порядка владения, пользования и распоряжения муниципальной собственности муниципального образования***

 ***«Казанцевский сельсовет»***

В соответствии с требованием Прокуратуры Шушенского района от 14.01.2020 №7/3-03-2020 проведена проверка соблюдения процедуры реализации муниципального имущества в муниципальном образовании Казанцевский сельсовет, поступления (не поступления) денежных средств, полученных от продажи муниципального имущества в бюджет муниципального образования

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2018 по 31.12.2019 года.

При проверке установлено, что реализация движимого имущества в 2018-2019 годах проводилась в соответствии с решениями Казанцевского сельского Совета депутатов о согласовании реализации муниципального имущества, постановлениями Главы Казанцевского сельсовета, размещением информации в «Вестнике села». Сложность проверки заключалась ввиду отсутствия первичной документации (решения Совета депутатов, Постановления Главы сельсовета, документация Казанцевского водоканала) на основании пояснений Главы Казанцевского сельсовета об утрате дел постоянного хранения с 2007 по 2016 год в связи с аварией системы коммуникаций в здании Казанцевского сельсовета в декабре 2016 года.

За проверяемый период 2018-2019 годов отражены фактические поступления денежных средств в бюджет Казанцевского сельсовета (сличительный анализ поступления на лицевой счет, отражения в бухгалтерском учете) по доходам:

* получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений, а также земельных участков муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных);
* от сдачи имущества в аренду, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений);
* от продажи земельных участков, находящихся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

Также отражено фактическое поступление денежных средств за реализуемое имущество (трактор колесный Беларус-82,1, 2013 год выпуска) на расчетный счет МУП «Казанцевский Водоканал», что подтверждается представленными банковскими выписками МУП Водоканал за 2018 год.

***3.3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Жилсервис»***

В 2020 году в соответствии с запросом Прокуратуры Шушенского района от 19.05.2020 №7/1-02-2020, поручения Главы Шушенского района от 12.05.2020 №700 проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Жилсервис».

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2018 по 30.04.2020 года.

В соответствии с Уставом основной целью Общества является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли*.*

Для достижения указанной цели Общество осуществляет основной вид деятельности – управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

На основной вид деятельности ООО «Управляющая компания «Жилсервис» получила лицензию на осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами №54 от 01 апреля 2015г., выданная Службой строительного надзора и жилищного контроля Красноярского края со сроком действия – бессрочно и действует на территории Красноярского края.

Также Компания вправе заниматься другими видами деятельности, не запрещенными законодательством Российской Федерации.

Размер Уставного фонда Компании согласно данных Устава, выписки из Единого государственного реестра юридических лиц составляет 50000,00 (пятьдесят тысяч) рублей. На момент проведения проверки движимое и недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности Компания не имела.

В результате проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

- списание топлива и смазочных материалов осуществлялось по фактическому использованию, без применения норм, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте";

- списание ГСМ производилось без учета маршрута движения, подтвержденного пробегом; также не указывается остаток при выезде и возвращении, не рассчитывается расход по норме и фактический, экономия или перерасход;

- показания одометра при выезде и возвращении транспортного средства записываются в путевой лист, однако на оборотной стороне не указывается результат работы автомобиля за смену, то есть, количество километров и часов в наряде.

Директору предприятия в 2019 году на основании приказа от 11.01.2019 №06пр (согласован учредителями) установлен размер выплат за использование личного легкового автомобиля в служебных целях в размере 1200 (одна тысяча двести) рублей ежемесячно с 01.01.2019 по 31.12.2019г. Проверка правильности исчисления компенсации за отработанное время - нарушений не выявила (во время нахождения на больничном или в очередном отпуске, расчет производился пропорционально отработанного времени). Помимо указанных выплат на основании решения учредителей оплачивались расходы по ГСМ на проезд директора (к месту работы из г. Минусинска и обратно) в количестве 12 литров в день на основании путевых листов. Таким образом за 2019 и за период январь-апрель 2020 годы в затраты управляющей компании были включены расходы по ГСМ на проезд директора в сумме 95806 (девяносто пять тысяч восемьсот шесть) рублей 60 копеек. Также включены расходы для оплаты проездных документов (билеты на междугородний автобус маршрутом Минусинск-Шушенское-Минусинск, билеты на проезд городским транспортом) на основании авансовых отчетов и полностью оплачены на общую сумму 10610 (десять тысяч шестьсот десять) рублей 00 копеек.

Проверяемому объекту предложено рассмотреть разъяснения в Письмах МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПИСЬМА от 26 декабря 2018 г. N 03-03-06/1/94971, от 23 марта 2018 г. N 03-03-06/1/18366 о том, что нормы расходов организаций на выплату компенсаций за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей работников установлены Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.02.2002 N 92 "Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией". Поскольку в размерах вышеуказанных компенсаций, установленных законодательством, учтено возмещение затрат, возникающих в процессе эксплуатации автомобилей (износ, горюче-смазочные материалы, ремонт), стоимость горюче-смазочных материалов и ремонта, возмещаемая организацией сотрудникам, использующим личный автомобиль в служебных целях, не может быть повторно включена в состав расходов, т.е. помимо сумм компенсаций, выплачиваемых работникам организации за использование личных автомобилей в служебных целях.

Приказом от 01.10.2019 №87-пр было принято решение о сокращении штата организации и исключения из штатного расписания Компании следующих должностей: главный инженер, заместитель директора по экономике и юрисконсульт.

Также на увеличение расходов управляющей компании повлияло выплата компенсации в размере трехкратного месячного заработка директору при увольнении (на основании принятого решения общего собраний учредителей Общества от 16.04.2020 №16).

За 2018 год было заключено 129 договоров подряда, в том числе для организации проведения и оформления документации общих собраний многоквартирных домов (МКД) на общую сумму 196377 (сто девяносто шесть тысяч триста семьдесят семь) рублей 57 копеек, что также повлияло на увеличение затрат управляющей компании. За 2019 год было заключено 18 договоров подряда, в том числе три договора-подряда на проведение общих собраний собственников МКД с оплатой труда на общую сумму 86759,00 рублей, что также увеличивает затратную часть расходов Компании.

Также для решения проблемы неплательщиков привлекались дополнительные сторонние трудовые ресурсы для оказания юридических услуг. Общая сумма расходов по оплате юридических услуг (по договорам оказания услуг, договорам подряда) за период с 01.01.2018г. по 30.04.2020г. составила 435858,03 рублей.

**4. Экспертно-аналитическая деятельность**

***4.1. Анализ согласования стоимости ритуальных услуг в Шушенском районе и предъявляемых требований к качеству их оказания***

В соответствии с решением о проведении параллельного экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой Красноярского края и Контрольно-счетным органом муниципального образования Шушенский район от 03.06.2020 проведено экспертно-аналитическое мероприятие по теме: «Анализ согласования стоимости ритуальных услуг в Шушенском районе и предъявляемых требований к качеству их оказания».

Объектами экспертно-аналитического мероприятия являлись: администрация поселка Шушенское Шушенского района Красноярского края (далее по тексту – ОМС, администрация поселка), муниципальное унитарное предприятие «Память» п. Шушенское.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2019 по 31.12.2019 года.

Организация похоронного дела в поселке Шушенское осуществляется органами местного самоуправления поселка Шушенское. Погребение умершего и оказание услуг по погребению осуществляется специализированной службой по вопросам похоронного дела, создаваемой администрацией поселка Шушенское, а также иными ритуальными организациями.

На территории Шушенского района в целях реализации Федерального закона от 12.01.1996 №8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» (далее по тексту 8-ФЗ) Постановлением мэрии поселка Шушенское от 22.03.1999 №174 о порядке реализации Федерального Закона «О погребении и похоронном деле», определено специализированной службой по вопросам похоронного дела – муниципальное унитарное предприятие «Память». Имущество предприятия находится в муниципальной собственности пгт Шушенское, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия. Состав имущества предприятия не может включать имущество иной формы собственности, в том числе государственной и иных муниципальных образований. Предприятия подотчетно Собственнику по вопросам целевого использования и сохранения переданного ему муниципального имущества.

Определение стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, определяется органами местного самоуправления по согласованию с соответствующими отделениями Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, а также с органами государственной власти субъектов Российской Федерации относятся к полномочиям администрации поселка Шушенское в области организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения на территории поселка Шушенское.

В ст. 27. 8-ФЗ определено, что для осуществления общественного контроля за деятельностью в сфере похоронного дела при органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органах местного самоуправления могут создаваться попечительские (наблюдательные) советы по вопросам похоронного дела. Порядок формирования и полномочия попечительских (наблюдательных) советов по вопросам похоронного дела определяются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления. Согласно пп.6. п. 1. Статьи 3 настоящего Положения - определение порядка формирования и полномочий попечительских (наблюдательных) советов по вопросам похоронного дела относятся к полномочиям Шушенского поселкового Совета депутатов в области организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения на территории поселка Шушенское. Информация о создании или отсутствии попечительских (наблюдательных) советов по вопросам похоронного дела администрацией п. Шушенское не предоставлена.

На запрос Контрольно-счетного органа о предоставлении информации и документации для проведения проверки, поступил ответ администрации п. Шушенское, что данная информация предоставлена непосредственно аудитору Счетной палаты Красноярского края Д.С. Лукашевскому 15.09.2020 и в настоящее время администрация п. Шушенское находится на стадии ликвидации.

 Таким образом, в виду отсутствия необходимого объема документации и информации, повлекло невозможность проведения полноценного анализа. Частично анализируемая информация и документация в рамках данного мероприятия представлена в Контрольно-счетный орган предприятием МУП «Память».

***4.2. Анализ процедуры законности заключения***

***муниципального контракта №01193000394190000060002 на выполнение работ по текущему ремонту деревянного моста через речку Сизая,***

***адресный ориентир сооружения «мост»: РФ, Красноярский край, Шушенский район, Сизинский сельсовет, с. Сизая, на пересечении ул. Щетинкина и ул. Песочная» ИКЗ №193244200679624420100100070010000244***

В соответствии с обращением ГСУ СК России по Красноярскому краю (Следственный отдел по Шушенскому району) от 23.09.2020 №221-89-20/103 проведено экспертно-аналитическое мероприятие по теме: «Анализ процедуры законности заключения муниципального контракта №01193000394190000060002 на выполнение работ по текущему ремонту деревянного моста через речку Сизая, адресный ориентир сооружения «мост» РФ, Красноярский край, Шушенский район, Сизинский сельсовет, с. Сизая, на пересечении ул. Щетинкина и ул. Песочная» ИКЗ №193244200679624420100100070010000244**.**

Проверяемый период деятельности: 2019 год.

В ходе проверки установлено, что муниципальный контракт №01193000394190000060002заключен в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". По выявленным незначительным нарушениям условий контракта администрацией Сизинского сельсовета, Подрядчиком ООО «Борус Плюс» претензии не предъявлялись.

Также следует отметить, что при анализе сопоставления данных в локальном сметном расчете, техническом задании, справки КС-2 и КС-3 нарушений не установлено.

**5. Обеспечение деятельности КСО Шушенского района**

***5.1.Система взаимодействия***

В целях повышения эффективности контрольной и надзорной деятельности заключены соглашения о взаимодействии между Контрольно-счетным органом Шушенского района и  надзорными, правоохранительными органами:

1. Счетная палата Красноярского края
2. Прокуратура Шушенского района
3. Управление Федерального казначейства по Красноярскому краю

Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район входит в состав Совета контрольно-счетных органов Красноярского края, созданного в целях повышения эффективности системы внешнего финансового контроля на территории края.

В рамках взаимодействия и сотрудничества контрольно-счетных органов, обсуждаются вопросы организации системы внешнего финансового контроля на территории края, происходит обмен опытом, разрабатываются предложения по повышению результативности мер финансового контроля.

Совет является действенной формой организации совместных мероприятий. Работа Совета, направленная на повышение эффективности результатов финансового контроля, является неотъемлемым условием реализации стратегических целей развития края.

***5.2. Обеспечение принципа гласности***

В целях реализации принципа гласности, предусмотренного Положением о контрольно-счетном органе, информация о деятельности размещается на странице Контрольно-счетного органа официального сайта Шушенского района.

Информация о деятельности Контрольно-счетного органа включает в себя нормативно-правовые акты, планы работы, результаты проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ежегодные отчеты о работе КСО.

***5.3. Методологическое обеспечение***

Стандартизация деятельности КСО это непрерывный процесс, позволяющий поддерживать в актуальном состоянии документы, регламентирующие порядок работы, обеспечивая единство подходов и методик, применяемых при осуществлении муниципального финансового контроля.

По состоянию на 01.01.2021 года в КСО действует 7 стандартов, из них 5 стандартов финансового контроля (СФК) и 2 стандарта организации деятельности (СОД).

**6. Основные направления деятельности**

**Контрольно-счетного органа Шушенского района в 2021 году**

Одним из основных приоритетов деятельности контрольно-счетного органа на 2021 год остается контроль формирования и исполнения районного бюджета. Главными задачами по данному направлению деятельности станут проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, контроль формирования районного бюджета, анализ его исполнения, в том числе ежеквартальный.

Также в 2021 году будет продолжена работа по подготовке заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов районного Совета депутатов (внесение изменений), содержащих расходные обязательства района и финансово-экономическая экспертиза проектов нормативных правовых актов администрации района об утверждении муниципальных программ (внесение изменений), содержащих расходные обязательства района.

На 2021 год в план работы Контрольно-счетного органа включены следующие контрольные мероприятия: проверка использования бюджетных средств администрацией Каптыревского сельсовета Шушенского района за 2020 год (предложение Прокуратуры Шушенского района), проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Водоканал» Шушенского района за 2020 год (предложение Главы Шушенского района), проверка эффективности использования органами местного самоуправления земельных участков из состава земель сельскохозяйственного назначения, переданных из краевой собственности в муниципальную собственность (параллельно со Счетной палатой Красноярского края на основание решения от 03.06.2020г.).

Повышение качества контрольной, экспертно-аналитической деятельности и контроль реализации результатов является главным приоритетом в работе контрольно-счетного органа на 2021 год.

Кроме того, в условиях новых подходов, обозначенных Счетной палатой Российской Федерации, в ближайшие 6 лет перед контрольно-счетными органами ставятся задачи по мониторингу национальных проектов. Планируется создание сквозной системы контроля от федерального до муниципального уровня за исполнением нацпроектов и «майских» Указов Президента России В.В.Путина. Такая организация внешнего финансового контроля является качественно новой, поскольку в деятельности контрольно-счетных органов к контролю над управлением и распоряжением государственными ресурсами добавляется задача по содействию устойчивого развития общества и достойной жизни человека через государственное управление.

Председатель

Контрольно-счетного органа

муниципального образования Шушенский район С.А. Татаева

Приложение 1

к отчету о деятельности

Контрольно-счетного органа

Шушенского района за 2020 год

**Основные показатели деятельности контрольно-счетного органа
Шушенского района за 2020 год**

| **№**  | **Наименование показателя** | **Ед. изме-рения** | **2020** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1. Планирование** |  |  |
|  | Включено в годовой план работы мероприятий, из них: | единиц | 74 |
| 1 | по предложениям Главы района | единиц | 1 |
| 2 | по предложениям Совета депутатов района | единиц | 17 |
| 3 | по предложениям Счетной палаты Красноярского края | единиц | 1 |
| 4 | по запросам правоохранительных органов | единиц | 3 |
| 5 | запланированных контрольно-счетным органом самостоятельно в соответствии с установленными полномочиями | единиц | 52 |
| **2. Контрольная деятельность** |  |  |
| 6 | Проведено контрольных мероприятий в отчетном периоде, в том числе: | единиц | 11 |
| 7 | внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств | единиц | 8 |
| 8 | аудиты эффективности | единиц | - |
| 9 | аудиты в сфере закупок, проведенные как самостоятельные контрольные мероприятия | единиц | - |
| 10 | контрольные мероприятия с элементами аудита в сфере закупок | единиц | - |
| 11 | Прочие | единиц | 3 |
| 12 | Проведено контрольных мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании:  | единиц | 3 |
| 13 | предложений Главы района | единиц | 1 |
| 14 | предложений Совета депутатов города (района) | единиц |  |
| 15 | предложений Счетной палаты Красноярского края | единиц |  |
| 16 | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов  | единиц | 2 |
| 17 | обращений граждан | единиц |  |
| 18 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе: | единиц | 10 |
| 19 | органов местного самоуправления | единиц | 4 |
| 20 | муниципальных учреждений | единиц |  |
| 21 | муниципальных предприятий | единиц |  |
| 22 | прочих организаций | единиц | 6 |
| 23 | Объем проверенных средств, из них: | млн.руб. | 93,8 |
| 24 | Количество выявленных нарушений и недостатков, из них | единиц | 22 |
| 25 | устранено нарушений и недостатков в отчетном периоде | единиц | - |
| 26 | Количество предложений, сформулированных по результатам контрольных мероприятий, из них | единиц | 16 |
| 27 | учтено предложений в отчетном периоде | единиц | 15 |
| **3. Экспертно-аналитическая деятельность** |  |  |
| **3.1. Экспертно-аналитические мероприятия** |  |  |
| 28 | Проведено экспертно-аналитических мероприятий в отчетном периоде, из них: | единиц | 6 |
| 29 | аудиты эффективности |  единиц | - |
| 30 | аудиты в сфере закупок, проведенные как самостоятельные экспертно-аналитические мероприятия |  единиц | - |
| 31 | экспертно-аналитические мероприятия с элементами аудита в сфере закупок | единиц | 1 |
| 32 | прочие |  единиц | 5 |
| 33 | Количество объектов, охваченных при проведении экспертно-аналитических мероприятий | единиц | 3 |
| 34 | Количество выявленных нарушений и недостатков | единиц | 2 |
| 35 | из них устранено нарушений и недостатков в отчетном периоде | единиц | - |
| 36 | Количество предложений, сформулированных по результатам экспертно-аналитических мероприятий | единиц | 16 |
| 37 | из них учтено предложений в отчетном периоде | единиц | 16 |
| **3.3. Финансово-экономическая экспертиза** |  |  |
| 38 | Подготовлено заключений по результатам экспертизы, в том числе:  | единиц | 57 |
| 39 | подготовлено заключений на проекты решений представительных органов о бюджете муниципального образования | единиц | 9 |
| 40 | подготовлено заключений по результатам экспертизы проектов муниципальных программ | единиц | 40  |
| 41 | подготовлено заключений на проекты муниципальных правовых актов (за исключением муниципальных программ, решений о бюджете) | единиц | 8 |
| 42 | Сформулировано замечаний и предложений по результатам финансово-экономической экспертизы | единиц | 103 |
| 43 | из них учтено в отчетном периоде | единиц | 103 |
| **4.1. Нарушения** |  |  |
| 44 | Объем выявленных нарушений, из них (в соответствии с классификатором нарушений): | тыс. руб. | 280,4 |
| 45 | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | тыс. руб. | - |
| 46 | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | тыс. руб. | 280,4 |
| 47 | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | тыс. руб. | - |
| 48 | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | тыс. руб. | - |
| 49 | прочие | тыс. руб. | - |
| 50 | Выявлено нецелевое использование бюджетных средств | тыс. руб. | - |
| 51 | Выявлено неправомерное использование бюджетных средств | тыс. руб. | 174,0 |
| 52 | Выявлено неэффективное использование бюджетных средств | тыс. руб. | 106,4 |
| 53 | Устранено нарушений по мероприятиям, проведенным в отчетном периоде, в том числе: | тыс. руб. | - |
| 54 | возмещено средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ | тыс. руб. | - |
| 55 | Направлено представлений всего  | единиц | - |
| 56 | Направлено предписаний всего | единиц | - |
| **4.2. Принятые меры** |  |  |
| 57 | Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых: | единиц | 3 |
| 58 | принято решений о возбуждении уголовного дела | единиц | - |
| 59 | принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела | единиц | 2 |
| 60 | принято решений о прекращении уголовного дела | единиц | - |
| 61 | возбуждено дел об административных правонарушениях | единиц | - |
| 62 | внесено протестов, представлений, постановлений и предостережений по фактам нарушений закона | единиц | - |
| 63 | Возбуждено дел об административных правонарушениях контрольно-счетным органом всего, из них | единиц | - |
| 64 | количество дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания | единиц | - |
| 65 | Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям КСО, направленным в уполномоченные органы | единиц | - |
| 66 | Привлечено лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях | единиц | - |
| 67 | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | человек | - |
| **5. Взаимодействие** |  |  |
| 68 | Заключено соглашений о взаимодействии, в том числе: | единиц | 3 |
| 69 | со Счетной палатой Красноярского края | единиц | 1 |
| 70 | с другими контрольно-счетными органами | единиц | - |
| 71 | с правоохранительными органами, прокуратурой | единиц | 1 |
| 72 | с казначейством | единиц | 1 |
| 73 | Количество поселений, входящих в состав муниципального образования | единиц | 7 |
| 74 | Количество соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с уровня поселений на уровень районов | единиц | - |
| **6. Стандартизация, классификация нарушений** |  |  |
| 75 | Количество действующих стандартов, разработанных КСО | единиц | 7 |
| 76 | Используется ли в работе Классификатор нарушений, рекомендованный к использованию Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ? | да/нет | да |
| **7. Гласность** |
| 77 | Количество публикаций о деятельности КСО в СМИ (телевидение, радио, интернет) | единиц | 7 |
| **8. Справочная информация** |
| 78 | Фактическая численность сотрудников | чел. | 1 |
| 79 | Затраты на содержание КСО за отчетный год (с учетом начислений в ПФР, ФСС, НДФЛ) | тыс. руб. | 678,1 |