

**ДУМА ЧАИНСКОГО РАЙОНА**

**РЕШЕНИЕ**

24.02.2022 с. Подгорное № 165

Об утверждении отчета о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» за 2021 год

В соответствии со [статьями 13](consultantplus://offline/ref=0CF91AF833A1AE8A9299FD9E99DF04F511733B24F5E75734FD419B40214F49CA89871D965BB33400A2BE29G8gBE), [18](consultantplus://offline/ref=0CF91AF833A1AE8A9299FD9E99DF04F511733B24F5E75734FD419B40214F49CA89871D965BB33400A2BF27G8gFE) Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район», руководствуясь статьей 28 Устава муниципального образования «Чаинский район», рассмотрев [отчет](consultantplus://offline/ref=0CF91AF833A1AE8A9299FD9E99DF04F511733B24F5E95733F1419B40214F49CA89871D965BB33400A2BE2FG8g0E) о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» за 2021 год, представленный председателем Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» Засыпкиной Ольгой Михайловной,

Дума Чаинского района РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» за 2021 год, согласно приложению к настоящему решению.

2. Настоящее решение вступает в силу со дня его официального опубликования.

3. Опубликовать настоящее решение в официальном печатном издании «Официальные ведомости Чаинского района», разместить в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте муниципального образования «Чаинский район» по адресу <http://chainsk.tom.ru> и официальном сайте Думы Чаинского района по адресу <http://www.chainduma.ru>.

4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на контрольно-правовую комиссию Думы Чаинского района.

Председатель Думы Чаинского района С.Ю. Гусева

Приложение к решению Думы

Чаинского района от 24.02.2022 № 165

**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ МУНИИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЧАИНСКИЙ РАЙОН» ЗА 2021 ГОД**

Настоящий отчет подготовлен в целях реализации статьи 13 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» и включает в себя общие сведения о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» (далее – Контрольно-счетная комиссия) в 2021 году, о результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающие из них выводы, рекомендации и предложения.

**1. Основные итоги и особенности деятельности.**

В 2021 году Контрольно-счетная комиссия осуществляла свою деятельность на основании плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» (далее – План работы), утвержденного председателем Контрольно-счетной комиссии 25 декабря 2020 года (изменения – 30.11.2021), обеспечивая единую систему контроля исполнения районного бюджета.

План работы был сформирован исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий Контрольно-счетной комиссии как органа внешнего муниципального финансового контроля.

Организация работы в 2021 году строилась на базовых принципах Контрольно-счетной комиссии: законности, объективности, эффективности и гласности. В рамках каждого контрольного мероприятия анализировалось соблюдение требований федерального и областного законодательства, муниципальных правовых актов в сфере бюджетных правоотношений.

Основными организационными формами осуществления Контрольно-счетной комиссией внешнего муниципального финансового контроля являются контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, которые проведены в 2021 году в соответствии с Планом работы.

Реализации контрольных полномочий в отчетном году обеспечивалось единой системой контроля за формированием и исполнением районного бюджета, а так же контролем за исполнением бюджетов сельских поселений в рамках заключенных с ними Соглашений о передаче Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Из предусмотренных Планом работы на 2021 год (последняя версия)20 мероприятий проведено 20 мероприятий, в том числе 11 контрольных и 9 экспертно-аналитических мероприятий.

Так же, в течение года, проведено - 8 экспертно – аналитических мероприятий проектов решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и «О внесении изменений в решение Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

- проведено26 экспертиз проектов нормативно-правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Чаинский район», а также муниципальных и ведомственных целевых программ.

Отчеты и заключения о результатах каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в установленном порядке предоставлены в Думу Чаинского района и Главе Чаинского района.

За отчетный период контрольными и экспертно – аналитическими мероприятиями было охвачено 20 объектов, из них 10 - органы местного самоуправления, 6 – структурные подразделения Администрации Чаинского района, 3 – муниципальные бюджетные образовательные учреждения, 1 - учреждение культуры (Приложение № 1 к отчету Контрольно-счетной комиссии), составлено 5 актов и 11 заключений. По результатам экспертно-аналитических мероприятий составлено 31 заключение.

В ходе проведения контрольных мероприятий объем проверенных средств составил 8002,0 тыс.руб., в том числе бюджетные средства 8002,0 тыс.руб., (сумма без учета средств по контрольным мероприятиям по внешней проверки отчетов об исполнении бюджета).

В ходе *контрольных мероприятий* всего выявлено 95 нарушений и недостатков действующего законодательства и муниципальных нормативных правовых актов, допущенных объектами проверок (Приложение № 2 к отчету Контрольно-счетной комиссии), в том числе:

- не целевое расходование бюджетных средств - 0

- неэффективное расходование бюджетных средств - 0;

- неправомерное использование бюджетных средств - 0;

- 47 фактов - нарушений и недостатков по ведению учета и составления отчетности;

- нарушения бюджетного процесса - 0;

- 48 фактов других нарушений и недостатков, допущенных в деятельности органов местного самоуправления и бюджетных учреждений (в том числе нарушения, установленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и внешней проверки отчетов об исполнении бюджета сельских поселений).

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, Контрольно-счетной комиссией направлено, руководителям проверенных объектов 5 представлений по результатам контрольных мероприятий, 25 информационных писем, для принятия мер реагирования, в том числе в Управление финансов Администрации Чаинского района, в отдел по социально-экономическим вопросам Администрации Чаинского района, руководителям органов местного самоуправления Администрации Чаинского района, ГРБС (Приложение 5).

По итогам исполнения представлений устранена большая часть нарушений.

Приняты меры по недопущению в дальнейшем нарушений установленных в ходе проверок, внесены изменения в локальные нормативные акты проверенных объектов.

Помимо контрольных и экспертно – аналитических мероприятий, Контрольно – счетной комиссией, за прошедший период подготовлено 4 нормативных – правовых акта Контрольно – счетной комиссии, это Положение о Контрольно счетной комиссии, Регламент, Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» с 22 приложениями, Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» с 12 приложениями. Данная работа производилась в связи с введением в действие Федерального закона 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».

**2. Контрольная деятельность**

Результаты контрольной деятельности Контрольно-счетной комиссии осуществлялись в форме *последующего* контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Чаинский район».

В 2021 году при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля проведены контрольные мероприятия, результаты которых, отражены в соответствующих отчетах Контрольно-счетной комиссии, которые направлялись в Думу Чаинского района и Главе Чаинского района.

При проведении контрольных мероприятий установлено следующее:

2.1. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в муниципальном бюджетном учреждении «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» в 2020 году

Основание для проведения мероприятия: пункт 8 плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» на 2021 год.

Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2020 года.

Перечень оформленных актов:

Акт по результатам контрольного мероприятия от 25 июня 2021 года № 06-19/62.

Контрольно – счетной комиссией были рассмотрены и проанализированы следующие вопросы:

1. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок;

2. Оценка системы планирования и нормирования закупок;

3. Оценка процесса осуществления закупок;

4. Проверка порядка размещения информации в открытом доступе;

5. Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

6. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверка проводилась по документам, предоставленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок (далее – единая информационная система, ЕИС).

*Выводы, нарушения и (или) недостатки, выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия:*

1. Анализ состояния законодательной и нормативной - правовой базы регламентирующей процесс осуществления закупок показал, что реализация всех мероприятий регламентирована нормативными актами муниципального образования «Чаинский район», Управления образования и МБУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений».

2. В соответствии со статьей 38 Закона № 44-ФЗ, функции контрактного управляющего возложены на директора С.А.Оххххххх.

3. При проверке должностной инструкции контрактного управляющего от 17 декабря 2017 года, выявлены технические недостатки и противоречия с Порядком взаимодействия № 387.

4. С 2018 по 2020 год, Учреждением небыли приняты меры по устранению недостатков в должностной инструкции контрактного управляющего, установленных по результатам предыдущей проверки закупочной деятельности за 2018 год и отражённых в акте от 03 июля 2019 года №02-19/189.

5. Базовый План-график (версия 0) утвержден 15.01.2020 и размещен в ЕИС 15.01.2020, без нарушения срока утверждения и размещения в ЕИС (Документ подписан электронной подписью контрактного управляющего).

6. План-график (версия 1) утвержден 22.12.2020 и размещен в ЕИС 22.12.2020, без нарушения срока утверждения и размещения в ЕИС (Документ подписан электронной подписью контрактного управляющего, уведомление о прохождении контроля получено).

7. В измененном Плане – графике на 2020 год (версия «1»), объем финансового обеспечения закупок на 11563,86 руб. больше, чем выплаты предусмотренные Планом ФХД на 2020 год. Закупка товаров, работ, услуг на сумму 11563,86 руб., не имела финансового обеспечения.

8. Планом-графиком (на 2020 год) предусмотрено осуществление закупок на сумму 679663,79 руб. что больше фактически осуществленных закупок на 7445,67 руб. Данный показатель, указывает на то, что при планировании закупок допущены ошибки.

9. Нарушений при обосновании НМЦК и способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) не установлено, закупки, соответствуют требованиям Закона № 44-ФЗ в части [нормирования](consultantplus://offline/ref=0666F75D2E3219338E073FE705D8F50B30AC06E8FF45DD85812F30F05C0E842D3E73F950E60F8DC210A2541D89E4493ED378E03F8B8AD22Ai1hEH) и [формирования](consultantplus://offline/ref=0666F75D2E3219338E073FE705D8F50B30AC06E8FF45DD85812F30F05C0E842D3E73F950E7088DCE47F84419C0B24523D263FE38958AiDh3H) НМЦК, цены контракта, с единственным поставщиком ([ч. 1 ст. 18](consultantplus://offline/ref=0666F75D2E3219338E073FE705D8F50B30AC06E8FF45DD85812F30F05C0E842D3E73F950E5078CCE47F84419C0B24523D263FE38958AiDh3H) Закона № 44-ФЗ).

10. При проверке, соблюдения правил нормирования в сфере закупок, нарушений не выявлено.

11. Всего в 2020 году заказчиком оплачено по договорам (контрактам) закупок – 672218,12 руб.

12. В нарушение [части 2 статьи 72](consultantplus://offline/ref=445C519D768DA07855246254A1309E36BF4E0FA21C9B1B1DEA7A57E03DF239E194CF851CB36CEEC6609BC71B4C0A9F90EC7E303D3459BAEEvDn4F) Бюджетного кодекса Российской Федерации, Учреждением заключено и оплачено договоров на сумму 672218,12 руб., при утвержденных лимитах бюджетных обязательств на реализацию закупок в 2020, в сумме – 668099,93 руб.

Лимиты бюджетных обязательств, в объеме 4118,19 руб., не доводились до заказчика в целях заключения договоров на закупки товаров, работ, услуг в 2020 году.

13. В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2020 год, бюджетные назначения по закупкам составили 672643,73 руб., исполнение плановых назначений по закупкам составило 672218,12 руб. или 99,9%.

14. В нарушение части 10 статьи 16 Закона №44-ФЗ в 2020 году, Учреждением осуществлена одна закупка, в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (Поставка электроэнергии), не предусмотренная в Плане – графике в 2019 и 2020 году.

Не размещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с [законодательством](consultantplus://offline/ref=ACF00AB1BCA633542ABCE720D2959C48ED33058CC29F4EC25A006572B1F49ADD9E381FD0A7AB1E70F32C85E6C715DAAA3D891F663ED03C8E42v7K) Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей (часть 3 статьи 7.30 КоАП РФ).

15. В нарушение пункта 2 статьи 432 Гражданского кодекса РФ, Закона №44-ФЗ, в части договоров, на дату заключения контрактов не были согласованы существенные условия контракта.

16. В нарушение части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ, Учреждением допускалось изменение существенных условий контракта при его исполнении от 12,6% до 38,0%, (более чем на 10%) цены контракта (№3 от 01.11.2019, №70040150001021 от 26.12.2019, №2 от 15.01.2020, №6700000028335 от 15.01.2020).

17. В 8 договорах установлены ошибки и нарушения, повлиявшие на реализацию договоров и повлекшие нарушение требований Закона №44-ФЗ.

18. В нарушение статьи 103 Закона №44-ФЗ, информация о договоре (контракте) «Электроснабжения» от 26.12.2019 №70040150001021 (основание пункт 29 статьи 93 Закона №44-ФЗ) и дополнительном соглашении к нему №1 от 30.12.2020, не направлялась в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, не размещалась в единой информационной системе в сфере закупок.

19. Согласно [части 8 статьи 103](consultantplus://offline/ref=3AA852068A0C4EBFD0431E65D6853108041378B3E6AE5BFE77B1E96176ECA836997CE657D24E92F890A1C7DBB42E8285BEB029D7ADt8d0E) Закона № 44-ФЗ контракты, информация о которых не включена в реестр контрактов, не подлежат оплате.

Данные действия заказчика, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

20. В нарушение статьи 94 Закона № 44-ФЗ, в большей части договоров (контрактов) заключенных Учреждением, отсутствует описание характеристик поставляемых товаров, что не позволяет провести экспертизу поставленного товара, выполненной работы и проверить соблюдение результатов предусмотренных контрактом, из чего следует, что осуществление экспертизы в Учреждении носит формальный характер.

21. Характер и периодичность выявленных в ходе аудита нарушений, указывает на отсутствие контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств, Управления образования Чаинского района (далее – ГРБС). Как видно из результатов настоящей проверки, Учреждение нуждается в осуществлении контроля со стороны ГРБС, на всех этапах проведения закупок товаров, работ и услуг для нужд МБУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений».

22. Факты закупок, не соответствующие функциям заказчика не выявлены. Поставленные товары, результаты выполненных работ (оказанных услуг) использованы по целевому назначению.

23. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

24. Выявленные нарушения не повлияли на результаты осуществления закупок.

2.2. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в 2020 году.

В соответствии с пунктом 9 плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» на 2021 год, проведен аудит в сфере закупок в *муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Подгорнская детская музыкальная школа»*(далее – Учреждение, МБОУ ДО «Подгорнская ДМШ»).

Проверяемый период: с 1 января по 31 декабря 2020 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

с 11 июня по 10 июля 2021 года.

Перечень оформленных актов:

акт по результатам аудита в сфере закупок от 02 июля 2021 года №131.

Контрольно – счетной комиссией были рассмотрены и проанализированы следующие вопросы:

1. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок;

2. Оценка системы планирования и нормирования закупок;

3. Оценка процесса осуществления закупок;

4. Проверка порядка размещения информации о закупках, в открытом доступе;

5. Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

6. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;

7. Проверка результатов проведения ведомственного контроля.

Проверка проводилась по документам, предоставленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок (далее – единая информационная система, ЕИС).

*Выводы, нарушения и (или) недостатки, выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия:*

1. Анализ состояния законодательной и нормативной - правовой базы регламентирующей процесс осуществления закупок показал, что реализация всех мероприятий регламентирована нормативными актами муниципального образования «Чаинский район», Отдела по культуре и МБОУ ДО «Подгорнская ДМШ».

2. Должностная инструкция контрактного управляющего разработана с нарушением требований статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации и статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

3. В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2020 год, бюджетные назначения по закупкам составили 611680,74 руб., исполнение плановых назначений по закупкам составило 611680,74 руб. или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений.

4.При анализе представленного к проверке Плана-графика (с изменениями) в части своевременности утверждения и размещения в ЕИС, нарушения не установлены.

5. Нарушений при формировании Плана – графика на 2020 год, в части формы и содержания, не установлено.

6. Все закупки осуществленные Учреждением *были предусмотрены* Планом - графиком на 2020 год и размещены в ЕИС.

7. Нарушений при обосновании НМЦК и способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) *не установлено,* закупки, соответствуют требованиям Закона № 44-ФЗ в части [нормирования](consultantplus://offline/ref=0666F75D2E3219338E073FE705D8F50B30AC06E8FF45DD85812F30F05C0E842D3E73F950E60F8DC210A2541D89E4493ED378E03F8B8AD22Ai1hEH) и [формирования](consultantplus://offline/ref=0666F75D2E3219338E073FE705D8F50B30AC06E8FF45DD85812F30F05C0E842D3E73F950E7088DCE47F84419C0B24523D263FE38958AiDh3H) НМЦК, цены контракта с единственным поставщиком ([ч. 1 ст. 18](consultantplus://offline/ref=0666F75D2E3219338E073FE705D8F50B30AC06E8FF45DD85812F30F05C0E842D3E73F950E5078CCE47F84419C0B24523D263FE38958AiDh3H) Закона № 44-ФЗ).

8. Всего в 2020 году, действовало 47 контрактов на общую сумму 603314,74 руб.

9. Помимо закупок, произведенных по безналичному расчету, Учреждением приобретались товары за наличный расчет, у предприятий розничной торговли и индивидуальных предпринимателей на сумму 8366,0 руб.

10. Все закупки осуществлены в соответствии с Планом – графиком закупок на 2020 год, на основании требований [части 2 статьи 72](consultantplus://offline/ref=445C519D768DA07855246254A1309E36BF4E0FA21C9B1B1DEA7A57E03DF239E194CF851CB36CEEC6609BC71B4C0A9F90EC7E303D3459BAEEvDn4F) Бюджетного кодекса Российской Федерации, (*в соответствии с лимитами* бюджетных обязательств на реализацию закупок).

11. В нарушение пункта 2 статьи 432 Гражданского кодекса РФ, Закона №44-ФЗ, в части договоров, на дату заключения контрактов не были согласованы существенные условия контракт, (отсутствует наименование товара, количества товара).

12. В нарушение части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ и статьи 450 Гражданского кодекса РФ, в пяти договорах исполненные бюджетные обязательства ниже, чем цена контракта. Заказчиком не составлялись «дополнительные соглашения» на изменение существенных условий контракта, а именно снижение цены контракта.

13. При проведении выборочной проверки договоров (контрактов), заключенных Учреждением, выявлены нарушения требований Закона №44-ФЗ и Гражданского кодекса РФ.

14. В нарушение [подпункта 1 части 1 статьи 95](consultantplus://offline/ref=BC0E2816F5C7283C5E4B6A30248AEF49D864B2103DD14CBA5C5BCE203F01751A6E637F87025584CC22324E0DA91FB1A89724AF397499D996a6UFD) Закона № 44-ФЗ, во всех договорах отсутствует ссылка на конкретный пункт статьи 95 Закона №44-ФЗ, на основании которого Учреждение корректировало существенные условий контракта по соглашению сторон.

15. В нарушение статьи 432 Гражданского кодекса РФ, в гражданско – правовым договоре №3 от 17.01.2020 (исполнитель физическое лицо Цхххххх Е.В.) имеются признаки трудового договора. Сторонами не согласованы все существенные условия договора, не конкретизирован «предмет договора» не указан «объем услуг».

16. К контракту (договору) от 26.12.2019 № 70040150002279 объект закупки «Поставка электрической энергии», поставщик ПАО «Томскэнергосбыт», приобщен протокол разногласий подписанный (согласованный представителем «исполнителя»), лицом, не имеющим основания (права) для подписания договоров и изменений к ним, следовательно, данный протокол разногласий, не может являться составной частью договора от 26.12.2019 № 70040150002279.

Из чего следует, что все «новые» условия, поправки и изменения к договору не вступили в силу.

17. Закупка электроэнергии в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ), в Плане – графике в 2019 и в 2020 году, не была предусмотрена.

Закупки, не предусмотренные планом-графиком, не могут быть осуществлены (ч. 10 ст. 16 Закона №44-ФЗ).

18. В нарушение [части 3 статьи 103](consultantplus://offline/ref=CFD69CED64B45825002E4ECEBB053463558C5AD6A38D2181E37AA7E46429315271DEB1323F0A15BE155CE3059C3CFA628DA21802B2C5JAP0J) Закона № 44-ФЗ, информация о договоре (контракте) Поставка электрической энергии от 26.12.2019 №70040150002279 (п. 29 ст. 93 Закона №44-ФЗ) в реестр контрактов не направлялась, в ЕИС – *не размещена*.

19. В большей части договоров (контрактов), отсутствует описание характеристик поставляемых товаров (выполненных работ), что не позволяет провести экспертизу поставленного товара и проверить соблюдение результатов предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, а также эффективность закупок. Из чего следует, что осуществление экспертизы в Учреждении носит формальный характер.

20. Большая часть ошибок и нарушений, выявленных в ходе Аудита в сфере закупок за 2020 год, идентично ошибкам и нарушениям, установленным предыдущей проверкой МБОУ ДО «Подгорнская ДМШ» в 2018, акт от 06.08.2019 №02-19/131.

21. Представление об устранении выявленных нарушений, от 14.08.2019 №02-19/38, директором МБОУ ДО «Подгорнская ДМШ», Р.С. Шхххххххх, не было исполнено в установленный законом срок.

Данные действия, являются нарушением [части 1 статьи 19.5](consultantplus://offline/ref=6012E5016CB944E3F1F9F167BA5EE6550EBC3A7592C8E57BE53B2668980BB21173F71D53ED8BAF5832F5B0E0A456486F9F341BC22BCDoBRCK) КоАП РФ, невыполнение в установленный срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), или муниципальный контроль, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц от одной тысячи до двух тысяч рублей или дисквалификацию на срок до трех лет.

22. Факты закупок, не соответствующие функциям заказчика не выявлены. Поставленные товары, результаты выполненных работ (оказанных услуг) использованы по целевому назначению. Целесообразность расходов на осуществленные закупки подтверждена муниципальными нуждами, необходимыми для достижения целей и реализации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Чаинский район» в сфере культуры и образования.

23. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Выявленные нарушения не повлияли на результаты осуществления закупок.

24. Выявленные в результате проверки нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, содержат признаки административного нарушения, ответственность за которые предусмотрена положениями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

2.3. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в 2020 году

Основание для проведения мероприятия: пункт 10 плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» на 2021 год.

Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2020 года.

Перечень проверенных объектов:

*МБУК «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Чаинского района»* (далее - Учреждение)

Перечень оформленных актов:

Акт по результатам контрольного мероприятия от 08 октября 2021 года № 06-19/82.

Контрольно – счетной комиссией были рассмотрены и проанализированы следующие вопросы:

1. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок;

2. Оценка системы планирования и нормирования закупок;

3. Оценка процесса осуществления закупок;

4. Проверка порядка размещения информации в открытом доступе;

5. Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

6. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверка проводилась по документам, предоставленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок (далее – единая информационная система, ЕИС).

*Выводы, нарушения и (или) недостатки, выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия:*

1. Анализ состояния законодательной и нормативной - правовой базы регламентирующей процесс осуществления закупок показал, что реализация всех мероприятий регламентирована Законом №44-ФЗ, нормативными актами муниципального образования «Чаинский район», Отдела по культуре и МБУК «МЦБС».

2. Должностная инструкция контрактного управляющего разработана с нарушением требований статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации и статьи 38 Закона № 44-ФЗ и нуждается в доработке.

3. В соответствии с требованиями [статьи 16](consultantplus://offline/ref=8D5536C527699CBFDB23DCC61EC48F62042DCBFC78A0BC17B0BD5E8ACF51BA3BB93CC71D39DF04B183B8B4AA15422B46E41C7FD521EBPD72I) Закона № 44-ФЗ, [пункта 12](consultantplus://offline/ref=40EC5E5A304C53D644E8C51ED3BBA9987D2BA7CF4AB9117DCAD500192DAF099235FB82FB5F995222D3191DA3C96C78B4AB502A2DE69A7BCCx5n4K) Постановления № 1279 План-график (все версии) размещен в ЕИС, без *нарушения* срока утверждения и размещения в ЕИС.

4. В измененном Плане – графике за 2020 год (версия «2» от 16.06.2020), объем финансового обеспечения закупок (запланировано закупок) на *66100,0* руб*.* больше, чем выплаты предусмотренные Планом ФХД на аналогичную дату 2020 года.

Закупка товаров, работ, услуг на сумму *66100,0* руб., не имела финансового обеспечения.

Данные действия заказчика, могут расцениваться как введение в заблуждение потенциальных поставщиков, подрядчиков, исполнителей, и созданию условий для недобросовестной конкуренции (пункт 9 статьи 4 Федерального закона «О защите конкуренции» ([26.07.2006 № 135-ФЗ](http://ppt.ru/newstext.phtml?id=13905)).

5. Нарушений при формировании Плана – графика на 2020 год, в части формы и содержания, не установлено.

6. В соответствии с Отчетом об исполнении Учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности за 2020 год, исполнение плановых назначений по закупкам в 2020 году составило 3994873,19 руб. или 100,0% от утвержденных плановых назначений.

7. Все закупки осуществленные Учреждением *были предусмотрены* Планом - графиком на 2020 год и размещены в ЕИС.

8. При планировании закупок и при закупках товаров, Учреждением не учитывались требования нормативных – правовых актов по нормированию, принятых Отделом по культуре в соответствии со статьей 19 Закона №44-ФЗ.

9. Нарушений при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в части закупок, осуществленных в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ и по средствам электронного аукциона в соответствии со статьями 59 и 25 Закона № 44-ФЗ *не установлено,* закупки, соответствуют требованиям Закона № 44-ФЗ.

10. Контрольно – счетная комиссия не может подтвердить правильность обоснования НМЦК, цены контракта с единственным поставщиком ([ч. 1 ст. 18](consultantplus://offline/ref=0666F75D2E3219338E073FE705D8F50B30AC06E8FF45DD85812F30F05C0E842D3E73F950E5078CCE47F84419C0B24523D263FE38958AiDh3H) Закона № 44-ФЗ), так как при планировании закупок и при закупках товаров по договорам (контрактам) №11 от 04.08.202, №13 от 18.08.2020, №ИСБ/1100-2020 от 24.12.2020, Учреждением не учитывались требования нормативных актов о нормировании, принятых Отделом по культуре в соответствии со статьей 19 Закона №44-ФЗ (см. раздел 2 Таблица 1).

11. Контрольно-счетная комиссия не может подтвердить правильность обоснования НМЦК в отношении Контракта №10 от 03.08.2020 «Закупка угля», в рамках соблюдения требований [Закона](consultantplus://offline/ref=40258B4058BF075EF0894DE4302C91E4A6EC951B5506609EEAA0AD02AEHAP1H) № 44-ФЗ, так как в использованной ценовой информации отсутствуют сведения о цене за единицу товара (услуги), провайдерами не представлен расчет цены товара, отсутствует расчет НМЦК, в соответствии с Приложением 1 к Методическим рекомендациям, (основание - п. 3.10.6, 3.13., 3.13.4 Методических рекомендаций).

12. На 2020 год, Учреждением, заключено (представлено к проверке) 56 договоров и контрактов, на общую сумму 4278186,09 руб.

13. В нарушение пункта 2 статьи 432 Гражданского кодекса РФ, Закона №44-ФЗ, в части договоров, на дату заключения контрактов не были согласованы существенные условия контракта:

- в 4-х договорах, отсутствует наименование товара, в 9-и договорах, нет четкого определения количества товара (услуги) подлежащего поставке.

14. В нарушение [подпункта «а» п. 1 ч. 1 ст. 95](consultantplus://offline/ref=BC0E2816F5C7283C5E4B6A30248AEF49D864B2103DD14CBA5C5BCE203F01751A6E637F87025584CC22324E0DA91FB1A89724AF397499D996a6UFD) Закона № 44-ФЗ, в части договоров не предусмотрена *возможность изменения* условий (цены) контракта (договора) по соглашению сторон. Заказчиком не составлялись «дополнительные соглашения» на изменение существенных условий контракта, а именно снижение (увеличение) цены контракта.

15. В нарушение [подпункта «б» п. 1 ч. 1 ст. 95](consultantplus://offline/ref=BC0E2816F5C7283C5E4B6A30248AEF49D864B2103DD14CBA5C5BCE203F01751A6E637F87025584CC22324E0DA91FB1A89724AF397499D996a6UFD) Закона № 44-ФЗ, в части договоров увеличение или уменьшение предусмотренных контрактом количество товара, объем работы или услуги составило более чем 10%.

16. В части договоров установлены нарушения технико – юридического характера.

17. Помимо закупок, произведенных по безналичному расчету, Учреждением приобретались товары за наличный расчет, у предприятий розничной торговли и индивидуальных предпринимателей на сумму 47425,93 руб.

18. В нарушение требований [пункта 2.1 статьи 2](consultantplus://offline/ref=C072388EAA9BEBBF8663D00728F3A11C664E7C9BEB49C5F6E3D0DF59CB3122B5C141D191E88B74690D5E79D6280B1D2AC6865FB5w810J) Федерального закона № 54-ФЗ, пункта 3.6. раздела 3 Учетной политики, Учреждением принимались к оплате документы (товарные чеки), не имеющие полный перечень требуемых реквизитов (не указаны: номер товарного чека, наименование организации продавца, наименование единиц измерения, должность лица выдавшего документ).

19. Общий объем выплат по закупкам в 2020 году, соответствует доведенным лимитам бюджетных обязательств, установленным на 2020 год.

20. В нарушение пункта 1.23 части 1 Учетной политики, в Учреждении, списание материальных запасов производилось по актам о списании материальных запасов, в которых отсутствовало решение комиссии, (отсутствовали подписи членов комиссии), акты не утверждались руководителем Учреждения.

Данный показатель свидетельствует о низком контроле со стороны бухгалтерской службы.

21. В соответствии с [частью 3 статьи 103](consultantplus://offline/ref=CFD69CED64B45825002E4ECEBB053463558C5AD6A38D2181E37AA7E46429315271DEB1323F0A15BE155CE3059C3CFA628DA21802B2C5JAP0J) Закона № 44-ФЗ, информация о договоре (контракте) от 03.08.2020 № 10 объект закупки «Уголь», поставщик ООО «Кузбасс - Уголь» заключенном на основании пункта 59 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, размещена в ЕИС своевременно, без нарушения сроков.

22. В большей части договоров (контрактов), отсутствует описание характеристик поставляемых товаров (выполненных работ), что не позволяет провести экспертизу поставленного товара и проверить соблюдение результатов предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, а также эффективность закупок. Из чего следует, что осуществление экспертизы в Учреждении носит формальный характер.

23. В нарушение статьи 100 Закона № 44-ФЗ, Постановления Администрации Чаинского района от 22.04.2016 № 164 «Об утверждении порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Чаинский район», Отделом по культуре, внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МБУК «МЦБС», в 2018, 2019, 2020 годах не проводился, в плане работы Отдела по культуре на 2021 год не предусмотрен (не запланирован).

Подобное нарушение носит систематический характер, помимо МБУК «МЦБС», ведомственный контроль не проводился и в других подведомственных Отделу по культуре учреждениях, нарушение было установлено в ходе проверки МБОУ ДО «Подгорнская ДХШ», МБОУ ДО «Подгорнская ДМШ».

24. Факты закупок, не соответствующие функциям заказчика не выявлены. Поставленные товары, результаты выполненных работ (оказанных услуг) использованы по целевому назначению. Целесообразность расходов на осуществленные закупки подтверждена муниципальными нуждами, необходимыми для достижения целей и реализации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Чаинский район» в сфере культуры и образования.

25. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

26. Выявленные в результате проверки нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, содержат признаки административного нарушения, ответственность за которые предусмотрена положениями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Согласно [части 1 статьи 107](consultantplus://offline/ref=EABF0FAE52B43327D6FADD569FB89567574189E85AC826E8B2774A6F5AAC1446028698D678DD7D9F71D69C0883FDEBCD71BED3F83D473EED48F2J) Закона № 44-ФЗ лица, виновные в нарушении законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, несут дисциплинарную, гражданско-правовую, административную, уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.4. Проверка соблюдения требований статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2020 году

В соответствии с пунктом 11 плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» на 2021 год, в рамках аудит в сфере закупок, проведена проверка в *муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Чаинская детско-юношеская спортивная школа»* (МБОУ ДО «Чаинская ДЮСШ»).

Проверяемый период: с 1 января по 31 декабря 2020 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 20 октября по 20 ноября 2021 года.

Перечень оформленных актов:

акт по результатам проверки в сфере закупок от 17 ноября 2021 года №89.

Контрольно – счетной комиссией были рассмотрены и проанализированы следующие вопросы:

1. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок;

2. Оценка системы планирования закупок;

3. Анализ процесса осуществления закупок;

4. Оценка процесса формирования, заключения и исполнения муниципальных контрактов;

5. Оформление акта по результатам контрольного мероприятия.

Проверка проводилась по документам, предоставленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок (далее – единая информационная система, ЕИС).

*Выводы, нарушения и (или) недостатки, выявленные в ходе проведения проверки:*

1. Анализ состояния законодательной и нормативной - правовой базы регламентирующей процесс осуществления закупок показал, что реализация всех мероприятий регламентирована нормативными актами муниципального образования «Чаинский район», Управления образования и МБОУ ДО «Чаинская ДЮСШ».

2. В должностной инструкция контрактного управляющего имеются ошибки и недостатки, что привело к нарушению требований статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации и статьи 38 Закон № 44-ФЗ.

3. В 2020 году при осуществлении закупок Учреждением использованы и конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

4. Контрактными управляющими Бххххххх В.А. и Г.В. Сххххххх, не пройдено очередное повышение квалификации в сфере закупок (п. 2.8 письма Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России № АК-553/06 от 12.03.2015 – один раз в три года).

5. В нарушение [части 2 статьи 72](consultantplus://offline/ref=445C519D768DA07855246254A1309E36BF4E0FA21C9B1B1DEA7A57E03DF239E194CF851CB36CEEC6609BC71B4C0A9F90EC7E303D3459BAEEvDn4F) Бюджетного кодекса РФ, в измененном Плане – графике за 2020 год (версия «2» от 20.05.2020), объем финансового обеспечения закупок (запланировано закупок) на 6123,0 руб. больше, чем выплаты предусмотренные Планом ФХД на аналогичную дату 2020 года (Планы ФХД от 31.03.2020). Закупка товаров, работ, услуг на сумму 6123,0 руб., не имела финансового обеспечения.

6. При проверке соблюдения требований к форме и содержанию Плана-графика нарушений не установлено.

7. В нарушение [части 2 статьи 72](consultantplus://offline/ref=445C519D768DA07855246254A1309E36BF4E0FA21C9B1B1DEA7A57E03DF239E194CF851CB36CEEC6609BC71B4C0A9F90EC7E303D3459BAEEvDn4F) Бюджетного кодекса РФ муниципальные контракты, на сумму 392505,52 руб. заключенные Учреждением, не соответствуют Плану – графику и Плану ФХД, так ка превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств на соответствующий период.

8. В нарушение части 9 [статьи 16](consultantplus://offline/ref=8AF908F89462257050394E0E09228C6DD1B5883D958A7BF14E1370A5AC4194A7626D8945EDC2F5CB19053CE1A66BFBCEC62C66D18D76CFo8I) Закона №44-ФЗ, 8 договоров (контрактов) от 16.01.2020 (№ТО 376-01/20, №2/20, №3/5-2020, №34560220/005656, №142, №2030177, №1, №2), заключены ранее, чем предусмотрено Законом №44 – ФЗ.

В соответствии с [частью 1 статьи 107](consultantplus://offline/ref=2034E3C883318E188147C206EC14121003170D524AADFF71EB17924F1166A36A4FD48752973407093E23B172020D104FE55E7302C55A5482S8t2H) Закона о контрактной системе лица, виновные в нарушении законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, несут дисциплинарную, гражданско-правовую, административную, уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

9. В ценовой информации использованной Учреждением для обоснования НМЦК, отсутствуют сведения о цене за единицу товара (услуги), провайдерами не представлен расчет цены товара, отсутствует расчет НМЦК в соответствии с Приложением 1 к Методическим рекомендациям, Контрольно-счетная комиссия не может подтвердить правильность обоснования НМЦК (Контракта №10 от 03.08.2020 «Закупка угля»), в рамках соблюдения требований [Закона](consultantplus://offline/ref=40258B4058BF075EF0894DE4302C91E4A6EC951B5506609EEAA0AD02AEHAP1H) № 44-ФЗ.

Данные действия заказчика, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ (Несоблюдение порядка или формы [обоснования](consultantplus://offline/ref=FF868B215334B29CC31B041E90668B36B09125C8D07AD4734483B7770E9C4EAB0A629E6BB2AA6630E66DE7F2C07E43A0CEDB571E07BBA202m2l0C) начальной (максимальной) цены контракта, обоснования объекта закупки (за исключением описания объекта закупки), влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере десяти тысяч рублей.

10. Нарушений при проведении электронного аукциона и правил проведения совместных конкурсов и аукционов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 года № 1088, не установлено.

- По результатам определения поставщика, экономия бюджетных средств, по контракту №12 от 03.08.2020 «Закупка угля» составила 30500,01 руб. (100000,0 – 69499,99) или.30,5%.

11. На 2020 год Учреждением заключено (представлено к проверке) 50 договоров и контрактов, на общую сумму 1543944,34 руб. (кроме того, 4 договоров, заключены в предыдущие годы и исполнены в 2020 году, на сумму 155833,72 руб., 5 договоров заключены в 2020 году с оплатой в 2021 году, в сумме 156116,77 руб.).

12. В целом, наконец, 2020 года закупки, осуществлены с соблюдением требований [части 2 статьи 72](consultantplus://offline/ref=445C519D768DA07855246254A1309E36BF4E0FA21C9B1B1DEA7A57E03DF239E194CF851CB36CEEC6609BC71B4C0A9F90EC7E303D3459BAEEvDn4F) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

13. Объём денежных средств перечисленных по безналичному расчету, по договорам (контрактам) заключенным в 2020 году составил – 1364565,55 руб.

14. Учреждением приобретались товары за наличный расчет, у предприятий розничной торговли и индивидуальных предпринимателей на сумму 46635,23 руб. (бухгалтерская справка от 28.10.2021 б/н).

15. В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2020 год, исполнение плановых назначений по закупкам составило 1411200,78 руб. или 89,5% от утвержденных бюджетных назначений.

16. При проверке договоров (контрактов) установлено, что Учреждением, как муниципальным заказчиком допущены нарушения требований законодательства:

Таблица №2 (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Установленные нарушения законодательства** | **кол-во случаев** | **сумма нарушений** |
|
| 1 | 2 | 3 |
| нарушены требования, предусмотренные п. 1 ст. 2 ст.23 ГК РФ (документ подтверждающий регистрацию ИП) | 4 |  |
| нарушены требования, предусмотренные п. 2 ст.432 ГК РФ (не согласованы существенные условия договора) | 2 |  |
| нарушены требования, предусмотренные п. 3 ст.455 ГК РФ (не согласовано количество, наименование товаров) | 1 |  |
| нарушены требования, предусмотренные абз. 2, ч. 1 ст.194 ГК РФ (течение (расчет) срока оплаты по договорам) | 4 |  |
| нарушены требования, предусмотренные п.п. «а)» п. 1 ч. 1 ст.95 Закона №44-ФЗ (отсутствует соглашение сторон, возможность изменения условий не предусмотрена контрактом) | 4 | 70033,0 |
| нарушены требования, предусмотренные п.п. «б)» п. 1 ч. 1 ст.95 Закона №44-ФЗ (цена контракта снижена более чем на 10%) | 2 | 60643,0 |
| нарушены требования, предусмотренные ст.6 Закона №63-ФЗ «Об электронной подписи» (подписание документов квалифицированной электронной подписью) | 1 |  |
| нарушены требования, предусмотренные ч. 2 ст.34 Закона № 44-ФЗ (о твердой цене контракта) | 1 |  |
| нарушены требования, предусмотренные ч. 2 ст.103 Закона № 44-ФЗ (информация и документы, подлежащие размещению в ЕИС, в реестре контрактов) | 2 |  |
| не предоставление/несвоевременное предоставление документов, подлежащих включению в реестр контрактов (ч.3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ) | 2 |  |
| нарушены требования, предусмотренные ч. 8 ст.103 Закона № 44-ФЗ (оплата контрактов, не размещенных в ЕИС, в реестре контрактов) | 2 | - |
| нарушение требований Приказа от 18.09.2008 №152 (порядок оформления путевых листов) | 12 | \_ |
| нарушение требований п. 1.8 ч. 1 Приложения «Учетной политики» Учреждения (о списании материальных запасов) | 3 |  |
| нарушены требования, предусмотренные ч. 13 ст.34, 37 Закона № 44-ФЗ (не своевременная оплата по контрактам) | 4 | 22260,0 |
| **ИТОГО:** | **44** | **152936,0** |

17. В договорах допущена некорректная трактовка условий контракта – 1 случай;

- некорректное оформление приложений к договорам (контрактам) – 6 случаев.

Данные действия заказчика, имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях и влечет наложение административного штрафа на должностных и юридических лиц.

18. Бухгалтерией Учреждения, для целей бухгалтерского учета принимались путевые листы, без предварительной проверки на их соответствие протяженности маршрута (Подгорное – Томск, Томск – Подгорное, Гришкино – Подгорное, Подгорное – Гришкино), что привело к завышению протяженности маршрута и как следствие, *возможности* не обоснованного расходования и списания ГСМ.

19. При проверке действий заказчика по определению соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (далее – экспертиза)нарушений не установлено.

20. В большей части договоров (контрактов) заключенных Учреждением, отсутствует описание характеристик поставляемых товаров, что не позволяет провести экспертизу поставленного товара и проверить соблюдение результатов предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, а также эффективность закупок.

Из чего следует, что осуществление экспертизы в Учреждении носит формальный характер

21. Факты закупок, не соответствующие функциям заказчика не выявлены. Поставленные товары, результаты выполненных работ (оказанных услуг) использованы по целевому назначению. Целесообразность расходов на осуществленные закупки подтверждена муниципальными нуждами, необходимых для достижения целей и реализации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Чаинский район» в сфере образования.

22. Выявленные в результате контрольного мероприятия нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, содержат признаки административного нарушения.

23. Выявленные нарушения не повлияли на результаты закупок.

24. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

2.5. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в 2019 году

Основание для проведения мероприятия: пункт 13 плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» на 2020 год.

Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2019 года.

Перечень проверенных объектов:

*муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Чаинский Дом детского творчества»* (МБОУ ДО «Чаинский ДДТ») (далее – Учреждение).

Перечень оформленных актов:

Акт по результатам контрольного мероприятия от 15 января 2021 года № 06-19/01.

Аудит в сфере закупок проводился в соответствии с разработанными Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Чаинский район» (далее – Контрольно-счетная комиссия) методическими рекомендациями по проведению аудита в сфере закупок.

Проверка проводилась по документам, предоставленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок (далее – единая информационная система, ЕИС).

*Выводы, нарушения и (или) недостатки, выявленные в деятельности проверяемого объекта:*

1. Анализ состояния законодательной и нормативной - правовой базы регламентирующей процесс осуществления закупок показал, что реализация всех мероприятий регламентирована нормативными актами муниципального образования «Чаинский район», Управление образования Администрации Чаинского района и МБОУ ДО «Чаинский ДДТ».

2. В соответствии со статьей 38 Закона № 44-ФЗ, приказом МБОУ ДО «Чаинский ДДТ» от 06.02.2017 № 10-О «О назначении контрактного управляющего» функции контрактного управляющего возложены на директора Пхххххххх Дарью Васильевну.

3. Должностная инструкция контрактного управляющего имеет ряд недостатков и неточностей, что привело к нарушению требований статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

4. План закупок, с приложением обязательных форм обоснования утвержденных Постановлением № 555, (базовая версия) утвержден 15.01.2019 и размещен в ЕИС 16.01.2019 года, *нарушения* сроков утверждения и размещения *не установлено*.

5. В версиях 2, 3, 4 Плана закупок, установлен ряд технических ошибок (в т.ч. не однозначная информация о датах утверждения и датах размещения в ЕИС, о контрактном управляющем), что повлекло нарушение требований Закона №44-ФЗ.

6. Базовый План-график (версия 0) утвержден 17.01.2019 и размещен в ЕИС 17.01.2019, без *нарушения* срока утверждения и размещения в ЕИС.

7. В версиях 2, 3, 4 Плана – графика установлены технические ошибки и нарушения, дата утверждения указана 18.01.2019, а дата размещения – 13.11.2019, 19.11.2019, 26.12.2019 в результате ошибки, техническое нарушение срока составило до 278 дней (в ЕИС).

8. Нарушений при обосновании НМЦК и способа выбора поставщика (подрядчика, исполнителя) *не установлено*.

9. В таблице Обоснования плана – графика размещенного в ЕИС, установлены нарушения при формировании граф 7, 8, 9.

10. В нарушение пункта 16 статьи 3 Закона № 44-ФЗ, совокупный годовой объем закупок определен неверно.

11. В соответствии с Отчетом об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности на 01.01.2020, исполнение плановых назначений по закупкам за 2019 год составило 1304169,75 руб. или 100,0% от утвержденных плановых назначений.

12. На 2019 год Учреждением заключено (представлено к проверке) 50 договоров и контрактов, на общую сумму 1243641,55руб., (в том числе: 1 договор, заключен в 2017 и 2 договора заключены в 2018 году и исполнены в 2019 году, на сумму 19770,07 руб.).

13. Помимо закупок, произведенных по безналичному расчету, Учреждением приобретались товары за наличный расчет, у предприятий розничной торговли и индивидуальных предпринимателей, на сумму 60528,20 руб.

14. В нарушение пункта 2 статьи 432 Гражданского кодекса РФ, Закона №44-ФЗ, в части договоров, на дату заключения договоров (контрактов) не были согласованы существенные условия контракта:, не определено наименование товара (договор №00440 от 13.12.2019), количество товара подлежащего поставке (договоры №б/н от 01.02.2019, №00440 от 13.12.2019), отсутствует неотъемлемая часть договора (счет) (договор №00440 от 13.12.2019).

15. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ, Учреждением допущено изменение существенных условий контрактов при его исполнении, *более чем на десять процентов (цены контракта),* (в договорах №2 от 18.01.2019, на 53,0%, №3 от 18.01.2019 на 74,0%, №3 от 09.09.2019 на 12,7%).

16. В 1 договоре (контракте) заключенном Учреждением с индивидуальным предпринимателем, не указана (отсутствует) информация о «Свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей».

17. В нарушение части 1статьи 103 Закона №44-ФЗ, информация о договоре (контракте) энергоснабжения от 27.12.2018 №70040150001082 (основание пункт 29 статьи 93 Закона №44-ФЗ), дополнительное соглашение к нему №1 от 16.12.2019 и протокол разногласий от 27.12.2018 *в ЕИС* (в реестре контрактов) – *не размещены*.

Согласно [части 8 статьи 103](consultantplus://offline/ref=3AA852068A0C4EBFD0431E65D6853108041378B3E6AE5BFE77B1E96176ECA836997CE657D24E92F890A1C7DBB42E8285BEB029D7ADt8d0E) Закона № 44-ФЗ «8. Контракты, информация о которых не включена в реестр контрактов, *не подлежат оплате*.

18.В нарушение пункта 8 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ дополнительное соглашение к договору на оказание услуг теплоснабжения от 29.01.2019 №1 (основание пункт 8 статьи 93 Закона №44-ФЗ), от 25.06.2019, размещено в ЕИС (в реестре контрактов) с *нарушениемсрока* на два дня.

19. В нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ, информация об исполнении контракта на оказание услуг теплоснабжения, в том числе информация об оплате контракта, размещена в ЕИС с *нарушением срока*, от 4 до 23 дней.

20. В нарушение [пункта 2.1 статьи 2](consultantplus://offline/ref=C072388EAA9BEBBF8663D00728F3A11C664E7C9BEB49C5F6E3D0DF59CB3122B5C141D191E88B74690D5E79D6280B1D2AC6865FB5w810J) Федерального закона № 54-ФЗ, пункта 2.7. раздела 2 Учетной политики, Учреждением приняты к учету документы, не имеющие полный перечень требуемых реквизитов (не указаны порядковый номер документа, должность, подпись (?), фамилия и инициалы лица, выдавшего документ.

21. В нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, экспертиза по определению соответствия поставленного товара, выполненной услуги, условиям контракта, носила формальный характер.

Ответственные за экспертизу лица, несут персональную ответственность, в соответствии с законодательством Российской Федерации, в зависимости от тяжести наступивших последствий, в результате некачественно проведенной ими экспертизы.

22. В нарушение статьи 100 Закона №44-ФЗ, главным распорядителем бюджетных средств - Управлением образования Чаинского района, *проверки* закупочной деятельности в МБОУ ДО «Чаинский ДДТ» «в 2018, 2019, 2020 годах не проводились и на 2021 год не запланированы» (справка №698 от 29.12.2020).

23. Характер и периодичность выявленных в ходе аудита нарушений, указывает на отсутствие контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств, Управления образования Чаинского района (далее – ГРБС). Как видно из результатов настоящей проверки, Учреждение нуждается в осуществлении контроля со стороны ГРБС, на всех этапах проведения закупок товаров, работ и услуг для нужд МБОУ ДО «Чаинский ДДТ».

24. Выявленные в результате контрольного мероприятия нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, содержат признаки административного нарушения в соответствии с частью 2 статьи 7.29.3, частью 1.4. статьи 7.30, частью 4 статьи 7.32., частью 2 статьи 7.31, частью 3 статьи 7.30. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

25. Объекты закупок соответствуют функциям и полномочиям бюджетного учреждения. Расходы на закупки соответствуют целям закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Закона № 44-ФЗ, иными нормативными актам о контрактной системе в сфере закупок.

26. Расходы на закупки осуществлены в период срока действия расходных обязательств на текущий финансовый год.

27. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

**2.6. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год главных распорядителей бюджетных средств.**

Контрольно-счетной комиссией в рамках внешней проверки проведена документальная проверка годовой бюджетной отчетности 5 главных распорядителей бюджетных средств. Отчетность представлена главными распорядителями своевременно.

Проверкой годовой бюджетной отчетности и анализом полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления установлены такие недостатки, как представление форм отчетности не в полном составе, без указания в Пояснительной записке причин непредставления, а также неверное заполнение отдельных форм.

При проверке полноты и достоверности бюджетной отчетности установлены следующие факты:

- в составе бюджетной отчетности не представлены 4 формы (нарушения устранены в ходе проведения проверки);

- факты недостоверности бюджетной отчетности – 0;

- представленные в составе бюджетной отчетности формы и таблицы не в полном объеме содержат необходимую информацию, из представленных всеми главными распорядителями бюджетных средств в 11 имеются замечания на их соответствие требованиям Инструкции (

- в пояснительных записках текстовая часть не в полной мере соответствует требованиям Инструкции №191н).

Данные технические недостатки не оказали влияния на признание показателей Отчета достоверными, однако свидетельствуют о несоблюдении норм Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

**3. Результаты экспертно - аналитической деятельности.**

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной комиссии включает в себя экспертизу проектов районного бюджета, нормативных правовых актов муниципального образования «Чаинский район», подготовку заключений на отчеты об исполнении бюджета Администрации Чаинского района. Весь комплекс экспертно-аналитических мероприятий при подготовке заключений Контрольно-счетной комиссией осуществлен в рамках предварительного и последующего контроля. В рамках предварительного контроля осуществлен анализ соответствия действующему законодательству, муниципальным нормативным актам подготовленных проектов решений Думы Чаинского района, проектов постановлений Администрации Чаинского района, оценены состояние нормативной и методической базы, регламентирующей порядок формирования указанных проектов, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектами нормативно-правовых актов. Большинство предложений, внесенных Контрольно-счетной комиссией за отчетный период, реализовано в принятых документах (Приложение 3).

**3.1. Предварительный контроль.**

В рамках предварительного контроля Контрольно-счетной комиссией подготовлено заключение на проект решения Думы Чаинского района о бюджете муниципального образования «Чаинский район» на очередной финансовый год и плановый период. Проект решения по форме и содержанию сформирован с учетом требований бюджетного законодательства.

Подготовка заключения на проект решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Контрольно-счетной комиссией проанализированы представленные Администрацией Чаинского района (далее - Администрация) структура и содержание проекта решения о бюджете и приложений к нему, документов и материалов, представленных с проектом решения о бюджете, а также проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования, был осуществлен анализ соответствия представленного проекта решения о бюджете действующему законодательству.

Проект решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», внесен на рассмотрение Думы Чаинского района, в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чаинский район».

- Документы и материалы к Проекту бюджета представлены в полном объеме согласно перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- Бюджет сбалансирован по доходам и расходам, запланирован бездефицитным.

- Основываясь на результатах экспертизы представленного Проекта бюджета, исходя из результатов и выводов контрольных мероприятий Контрольно – счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» в 2020 – 2021 годах, Администрации Чаинского района предлагается разработать комплекс мероприятий реализация которых позволит повысить уровень поступления доходов и оптимизировать расходы.

- Представленный к проверке Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район», не в полной мере отвечает требованиям современного планирования.

- Учитывая вышеизложенное, Контрольно – счетная комиссия считает, что предложенный проект решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Оснований для его отклонения не установлено.

Заключение Контрольно-счетной комиссии на проект решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» направлено в постоянную депутатскую бюджетно-налоговую комиссию Думы Чаинского района письмом от 29.11.2021 № 06-20/93.

**3.2. Подготовка заключений на проекты муниципальных нормативных - правовых актов.**

Совершенствованию бюджетного процесса, соблюдению принципов целевого и эффективного использования бюджетных средств, способствует анализ и систематизация результатов контрольных мероприятий при подготовке заключений на проекты нормативных правовых актов.

В рамках реализации этого направления Контрольно-счетной комиссией за отчетный период подготовлено 26 заключений на проекты нормативных правовых актов муниципального образования «Чаинский район»и прочих проектов (Приложение № 3 к отчету Контрольно-счетной комиссии), из 179 выявленных замечаний и подготовленных предложений, 156 учтено при принятии решений.

Замечания и предложения Контрольно-счетной комиссии, отраженные в заключениях, учитывались при рассмотрении проектов нормативных –правовых актов Администрации Чаинского района и Думы Чаинского района, в подготовке окончательной редакции документов.

**3.3. Последующий контроль.**

В рамках последующего контроля подготовлены заключения на проекты отчетов Администрации Чаинского района об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район» за 2020 год, об аренде и безвозмездном пользовании имуществом муниципального образования«Чаинский район**».**

(Проверка исполнения программы приватизации (продажи) муниципального имущества муниципального образования «Чаинский район**»** за 2020 не реализована из-за отсутствия операций по приватизации.).

**3.4. Заключение о результатах внешней проверки отчета Администрации Чаинского района об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район» за 2020год.**

По результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район» и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год Контрольно-счетной комиссией в целом подтверждена достоверность данных, представленных в проекте решения Думы Чаинского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район» за 2020 год». Вместе с тем по отдельным вопросам в заключении отражены замечания, выявленные в процессе проведения анализа и проверок.

**3.5. Подготовка заключения на отчет Администрации Чаинского района об аренде и безвозмездном пользовании имуществом муниципального образования «Чаинский район» за 2020 год.**

Отчет представлен Администрацией Чаинского района в Думу Чаинского района 12.05.2021 – с нарушением срока, установленного статьей 42 Положения о бюджетном процессе, на 42 дня.

Действия исполнителя имеют признаки административного правонарушения в соответствии со статьей 15.15.6.Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Отчет об аренде и безвозмездном пользовании имуществом муниципального образования «Чаинский район» за 2020 год, содержит следующие недостатки и нарушения.

1. Установлены арифметические ошибки в таблице №1 в графах 6 и 7 по строкам 2,3,6,7,8,9,12,13,14 и в итоговой строке, что привело к несоответствию показателей «Величины платы за аренду в месяц» «Величины платы за аренду за год», величины средней стоимости аренды и как следствие, к недостоверности Отчета в целом;

2. Установлена арифметическая ошибка в таблице №3 в итоговой сумме (гр.4);

3. Средняя стоимость аренды 1 кв.м. недвижимого имущества посчитана и отражена в Отчете не верно, следовательно, расчет арендной платы за месяц и в целом за год указан некорректно;

4. Название таблицы №4 Отчета, указано не корректно (следует указывать либо «аренда» либо «безвозмездное пользование» в вашем случае указано и одно и другое);

*При выборочной проверке пакетов документов к договорам аренды установлено следующее:*

1.В нарушение [ГОСТ Р](consultantplus://offline/ref=5334E880FE20B416427F15741F8691F76F53809DDA23AE543A8E89B4AE5AD999429890501913889708857B5CAD7D4291E964C316F1D3E1lC7CE) 6.30-2003 и ГОСТ Р 7.0.97-2016, во всех представленных к проверке «Расчетах величины арендной платы за пользование нежилым помещением» не указаны *даты* составления и *даты* подписания документов. Данное нарушение не позволяет определить период действия расчетной величины арендной платы.

2. В строке 2 таблицы №1, допущена ошибка при отражении площади нежилого помещения (не соответствует площади указанной в договоре от 30.12.2019 №373).

3. В составе пакета документов к одному договору аренды, имеет место противоречивая информация, не позволяющая установить точные сведения относительно исследуемого договора (объекта).

4. При возвращении арендатором имущества, имеет место формальном подходе к оценке состояния возвращаемого имущества арендатором и как следствие возникновение трудностей, в его дальнейшего использования.

5. Имеют место нарушения подпункта «1)» «2)» пункта 2 статьи 4, пункта 4 статьи 4 Положения №61 (не принят правовой акт о принятии решения о предоставлении или о согласовании решения о передаче муниципального имущества в аренду или безвозмездное пользование, (не принят правовой акт, о принятии решения о предоставлении или о согласовании решения о передаче муниципального имущества в аренду или безвозмездное пользование *определяющий порядок заключения договоров*, соответствующий законодательству Российской Федерации, а также срок пользования муниципальным имуществом, *не принято постановление* о предоставлении муниципального имущества, находящегося в Казне муниципального образования «Чаинский район», в аренду или безвозмездное пользование

Установленные нарушения *не позволяют подтвердить* достоверность Отчета об аренде и безвозмездном пользовании имуществом муниципального образования «Чаинский район» за 2020 год.

Для рассмотрения отчета об аренде и безвозмездном пользовании имуществом муниципального образования «Чаинский район» за 2020 год на заседании Думы Чаинского района, рекомендовано указанный Отчет, доработать*.*

Доработанный (исправленный) отчет, в Контрольно – счетную комиссию не представлен.

**4. Информация об осуществлении полномочий, предусмотренных Соглашениям и о передаче Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» полномочий контрольно-счетного органа сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.**

В соответствии с заключенными Соглашениями о передаче Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и в соответствии со ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета муниципальных образований «Коломинское сельское поселение», «Подгорнское сельское поселение», «Усть-Бакчарское сельское поселение», «Чаинское сельское поселение» за 2020 год, которая включала в себя внешнюю проверку *бюджетной отчетности* главных администраторов бюджетных средств сельских поселений и подготовку заключения на годовые *отчеты об исполнении бюджета* сельских поселений.

Годовая бюджетная отчетность сельских поселений представлена в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Чаинский район» в срок, установленный Бюджетным кодексом РФ.

Годовая бюджетная отчетность всех сельских поселений, представлена не в полном объеме, в составе бюджетной отчетности не представлены 4 форы и таблиц (кроме Коломинского сельского поселения).

В результате проверки была установлена недостоверность данных:

Коломинское сельское поселение – в 1 форме годовой бюджетной отчетности, в 5 формах Отчета об исполнении бюджета;

Подгорнское сельское поселение – в 1 форме годовой бюджетной отчетности, в 5 формах Отчета об исполнении бюджета;

Чаинское сельское поселение – в 1 форме годовой бюджетной отчетности, в 6 формах Отчета об исполнении бюджета;

Усть - Бакчарское сельское поселение – в связи с техническими ошибками допущенными в последней версии решения совета «О бюджете муниципального образования «Усть – Бакчарское сельское поселение», весь отчет об исполнении бюджета, являлся недостоверным и был возвращен для уточнения и исправление ошибок;

В годовой бюджетной отчетность Коломинского и Подгорнского, Усть – Бакчарского, Чаинского сельских поселений, выявленные факты, негативно повлияли на достоверность отчетности.

Представленные в составе бюджетной отчетности формы и таблицы не в полном объеме содержат необходимую информацию, в 18-и имеются замечания на их соответствие требованиям Инструкции №191н.

В пояснительных записках текстовая часть не в полной мере соответствует требованиям Инструкции №191н, имеются технические ошибки и противоречия (у всех сельских поселений).

Контрольно-счетная комиссия не подтвердила достоверность данных годового отчета об исполнении бюджета у одного главного администратора бюджетных средств, Усть – Бакчарского сельское поселение. После устранения ошибок и внесения изменений, отчет об исполнении бюджета был повторно представлен в Контрольно – счетную комиссию для экспертизы.

Заключения Контрольно-счетной комиссии, по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств сельских поселений, были направлены главным администраторам бюджетных средств, председателям Советов сельских поселений, Главам сельских поселений.

Контрольно-счетной комиссией предложено внести поправки в приложения к проектам решений об исполнении бюджета, приведя их в соответствие с Положением о бюджетном процессе, бюджетной отчетностью об исполнении бюджета сельских поселений.

До рассмотрения отчетов об исполнении бюджета за 2020 год на заседании Совета сельских поселений, Отчеты были доработаны.

Все исправленные и доработанные формы и приложения годовой бюджетной отчетности сформированы и представлены в Контрольно-счетную комиссию (с пояснениями) в установленный законом срок.

**5. Информационная и организационная деятельность, взаимодействие с другими контрольными органами.**

Согласно Положению о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» одним из основополагающих принципов деятельности Контрольно-счетной комиссии является гласность, реализация которого традиционно обеспечивалась в форме представления Думе Чаинского района и Главе Чаинского района отчетов о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также годового отчета о работе Контрольно-счетной комиссии. Кроме того, руководителям и кураторам проверяемых объектов направлялись информационные письма о результатах проверок (25 шт.) (Приложение 5).

Основным инструментом взаимодействия Контрольно-счетной комиссии с общественностью является работа с представительным органом муниципального образования «Чаинский район» - Думой Чаинского района. Итоги каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия доводились до сведения депутатских комиссий Думы Чаинского района.

В течение всего отчетного периода был обеспечен доступ к информации о деятельности Контрольно-счетной комиссии, размещенной на официальном интернет-сайте Думы Чаинского района http://www.chainduma.ru в разделе «Контрольно-счетная комиссия». Информация, размещенная на сайте, поддерживалась в актуальной редакции, постоянно обновлялась.

Итоги деятельности Контрольно – счетной комиссии публиковались в районной газете «Земля чаинская».

В 2021 году Контрольно-счетная комиссия не принимала участие в семинаре-совещании, проводимом Советом Контрольно-счетных органов Томской области, по вопросам деятельности контрольно-счетных органов в связи с пандемией новой корона вирусной инфекции.

Взаимодействие с контрольно-счетными органами других муниципальных образований, Контрольно-счетной палатой Томской области осуществляется посредством обмена информацией и консультаций по актуальным вопросам.

Сотрудники Контрольно-счетной комиссии, принимали участие, в публичных слушаниях по обсуждению проектов решений Думы Чаинского района:

- «О внесении изменений в Устав муниципального образования «Чаинский район», утвержденный решением Думы Чаинского район»;

«Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район» за 2020 год»;

- «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Контрольно – счетная комиссия взаимодействует с органами внутреннего финансового контроля муниципального образования «Чаинский район».

Новый уровень взаимодействия органов внешнего и внутреннего финансового контроля, в том числе, путем заключения соглашений о взаимодействии и применении единых подходов к классификации нарушений будет способствовать выстраиванию единой системы финансового контроля на всей территории муниципального образования «Чаинский район».

**6. Кадровое обеспечение.**

В 2020 году в составе Контрольно – счетной комиссии работали лица, замещающие муниципальные должности, должности муниципальной службы. Регулирование трудовых отношений в Контрольно – счетной комиссии осуществляется в соответствии с Трудовым [кодексом](consultantplus://offline/ref=5309DA5981179A16DF0AA5A3448305B459AF84F4E8ED33C0A18E00B8AE7D34B86E1FF4BC41F58030F3790412FDH6V2F) Российской Федерации, Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=5309DA5981179A16DF0AA5A3448305B459AF84F0E9E033C0A18E00B8AE7D34B86E1FF4BC41F58030F3790412FDH6V2F) от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», [Законом](consultantplus://offline/ref=5309DA5981179A16DF0ABBAE52EF5BB059A3DDFFE4E03094FED15BE5F9743EEF3B50F5E007A49332F6790613E2697D9FH9VFF) Томской области от 11.09.2007 № 198-ОЗ «О муниципальной службе в Томской области», Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=5309DA5981179A16DF0AA5A3448305B459AF84F0E9E033C0A18E00B8AE7D34B86E1FF4BC41F58030F3790412FDH6V2F) от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов российской федерации и муниципальных образований» и иными нормативно-правовыми актами регионального и местного значения.

На 01.01.2021 штатная численность Контрольно – счетной комиссии составляла 2 человека в том числе, председатель Контрольно – счетной комиссии и инспектор Контрольно – счетной комиссии.

Фактическая численность сотрудников Контрольно – счетной комиссии –1 человек – председатель Контрольно – счетной комиссии (инспектор Контрольно – счетной комиссии находится в отпуске по беременности и родам).

Председатель Контрольно – счетной комиссии имеет высшее экономическое образование, инспектор Контрольно – счетной комиссии имеет высшее образование по квалификации «Менеджер», по специальности «Государственное и муниципальное управление».

**7. Основные выводы, предложения и задачи на перспективу.**

Деятельность Контрольно – счетной комиссии направлена на консолидацию общих сил и ресурсов в целях эффективной реализации приоритетов развития муниципального образования «Чаинский район».Стратегия развития Контрольно – счетной комиссии основывается на традициях и накопленном опыте, которые лежат в основе ее ежедневной работы, и определяет приоритетные направления развития для реализации новых задач.

Основной приоритет при проведении проверок - это оптимизация расходов бюджета муниципального образования «Чаинский район» за счет сокращения неэффективных расходов. В этой связи особое внимание будет уделено муниципальным программам, а именно, насколько показатели и мероприятия муниципальных программ отвечают стратегическим целям развития муниципального образования «Чаинский район».

Особое внимание также будет уделено и контролю в сферах, где наиболее часто выявляются ошибки и нарушения - это закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В части реализации мер по обеспечению социальной стабильности, запланированы проверки предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Чаинский район» на возмещение затрат в рамках реализации предпринимательских проектов «Бизнес-старт»,в рамках основного мероприятия муниципальной программы муниципального образования «Чаинский район» «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства, и комплексные проверки расходов в сфере образования, культуры. Результатом данных мероприятий будет не только анализ достижения запланированных результатов учреждениями Администрации Чаинского района, но и разработка рекомендаций по устранению системных причин, которые препятствуют их достижению.

Будет продолжена работа по аудиту в сфере закупок, закрепленному Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=1E13E1C6B1064B0A16407A08FDBCC5AF1F205C70A18B7BA5F77E481A0E5957D0EBF2CC0C8ACB5EA1FE29B482BE02a0F) от 05 апреля 2013 № 44-ФЗ, в рамках каждого контрольного мероприятия будет проведен анализ информации об обоснованности и эффективности расходов на закупки, дана оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок. Как и в прошлом году, особое внимание будет уделено учреждениям образования.

В сфере контроля за реализацией задач бюджетной политики по обеспечению нацеленности бюджетной системы на достижение конечных результатов планируется усилить деятельность экспертно-аналитического направления, будет продолжена работа по анализу эффективности системы управления социально-экономическим развитием муниципального образования «Чаинский район» в условиях совершенствования стратегического планирования и механизмов муниципальных закупок, контролю за разработкой и оценкой муниципальных программ, ведомственных целевых программ.

Важным направлением является организация системного мониторинга социально-экономического развития Чаинского района, анализ мер реализуемых администрацией в целях стабилизации в экономической и социальной сферах.

К задачам Контрольно – счетной комиссии относится содействие повышению эффективности управления муниципальными ресурсами;

- Укрепление культуры публичности и открытости процессов принятия решений. Развитие подотчетности органов местного самоуправления и персональной ответственности руководства органов местного самоуправления перед обществом за достижение целей и задач.

- Выработка предложений, направленных на противодействие коррупции.

-Совершенствование информационного обмена с контролирующими, надзорными и правоохранительными органами в целях разработки и внедрения новых комплексных инструментов противодействия коррупции.

Развитие бюджетного законодательства и законодательства, регулирующего деятельность органов внешнего финансового контроля, требует дальнейшего совершенствования форм и методов контроля на основании опыта, накопленного за прошедшие годы, поиска и применения всех имеющихся резервов повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности

На новом этапе совершенствования деятельности Контрольно – счетная комиссия, прежде всего, видит свою задачу в повышении результативности своей деятельности при исполнении возложенных на нее полномочий, а во главу угла ставит информационную прозрачность всех процессов своей деятельности обеспечении исполнения возложенных на него полномочий.

В связи с вступлением в законную силу Федерального закона 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», Контрольно - счетной комиссии, предстоит, переход в новый статус, статус «юридического лица», что потребует дополнительных ресурсов, для подготовки документов и осуществления регистрации Контрольно - счетной комиссии как «юридического лица», продолжится подготовка нормативной – правовой базы Контрольно - счетной комиссии, будет проведена оптимизация штатной численности Контрольно - счетной комиссии, так же будут затронуты и другие вопросы связанные с новыми требованиями.

В 2022 году предстоят перевыборы и назначение нового председателя Контрольно - счетной комиссии.

Приложение 1

к отчету Контрольно – счетной комиссии

муниципального образования «Чаинский район» за 2021 год

**Перечень объектов, в которых Контрольно-счетной комиссией проведены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия**

**в 2021 году**

Органы местного самоуправления:

1. Администрация Чаинского района Томской области (в т.ч. Отдел по земельным имущественным и градостроительным вопросам (Аренда);

2. Управление финансов Администрации Чаинского района;

3. Управление образования Администрации Чаинского района;

4. Муниципальное учреждение «Отдел по культуре, молодежной политике и спорту Администрации Чаинского района Томской области»;

5. Дума Чаинского района;

6. Администрация Коломинского сельского поселения;

7. Администрация Подгорнского сельского поселения;

8. Администрация Усть-Бакчарского сельского поселения;

9. Администрация Чаинского сельского поселения;

10. Территориальная избирательная комиссия Чаинского района Томской области.

Муниципальные учреждения:

1. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Чаинский Дом детского творчества»;

2. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Подгорнская детская музыкальная школа»;

3. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Чаинского района»;

4. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Приложение 2  к отчету Контрольно – счетной комиссии  муниципального образования «Чаинский район» за 2021 год  **Структура выявленных в 2021 году нарушений по количеству и объему** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |
| № п/п | Пункт плана работы (в оконч. ред.) | Наименование мероприятия | Количество выявленных нарушений, в том числе | | | | | | | | | | | | | | | Итого | | Объем выявленных нарушений (тыс.руб.), в том числе | | | | | | | | | | | | | | | | Итого | | |
| неэффективное расходование бюджетных средств | | недополучение доходов бюджета | | нецелевое использование бюджетных средств | | нарушения по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности | | нарушение бюджетного процесса | | неэффективное использование муниципальной собственности | | неправомерное использование бюджетных средств | | прочие нарушения и недостатки | неэффективное расходование бюджетных средств | | | недополучение доходов бюджета | | нецелевое использование бюджетных средств | | нарушения по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности | | нарушение бюджетного процесса | | неэффективное испльзование муниципальной собственности | | неправомерное испоьзование бюджетных средств | прочие нарушения и недостатки | |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | | 6 | | 7 | | 8 | | 9 | | 10 | | 11 | 12 | | 13 | | | 14 | | 15 | | 16 | | 17 | | 18 | | 19 | 20 | | 21 | | |
| 1 | 1 | Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в МБОУ ДО «Чаинский Дом детского творчества» в 2019 году. | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 9 | 9 | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| 2 | 2 | Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств бюджета Чаинского района за 2020 год и подготовка заключений, Администрации Чаинского района, Думы Чаинского района, Управления финансов Администрации Чаинского района, Управления образования Администрации Чаинского района, Отдел по культуре, молодежной политике и спорту Администрации Чаинского района | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | | 17 | 17 | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| 3 | 3 | Внешняя проверка отчета Администрации Чаинского района об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район» за 2020 год | **0** | | **0** | | **0** | | 0 | | 0 | | **0** | | **0** | | 0 | 0 | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| 4 | 4 | Внешняя проверка отчета Администрации Подгорнского сельского поселения об исполнении бюджета поселения за 2020 год | 0 | | 0 | | 0 | | 1 | | 2 | | 0 | | 0 | | 4 | 7 | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| 5 | 5 | Внешняя проверка отчета Администрации Коломинского сельского поселения об исполнении бюджета поселения за 2020 год | **0** | | **0** | | **0** | | 3 | | 1 | | **0** | | **0** | | 4 | 8 | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| 6 | 6 | Внешняя проверка отчета Администрации Усть-Бакчарского сельского поселения об исполнении бюджета поселения за 2020 год | **0** | | **0** | | **0** | | 1 | | 1 | | **0** | | **0** | | 4 | 6 | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| 7 | 7 | Внешняя проверка отчета Администрации Чаинского сельского поселения об исполнении бюджета поселения за 2020 год | 0 | | 0 | | 0 | | 2 | | 2 | | 0 | | 0 | | 4 | 8 | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| 8 | 12 | Внешняя проверка отчета Избирательной комиссии за 2020 год | 0 | | 0 | | 0 | | 2 | | 0 | | 0 | | 0 | | 5 | 7 | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| 9 | 8 | Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в муниципальном бюджетном учреждении «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» в 2020 году |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | 8 | 8 | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| 10 | 9 | Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в МБОУ ДО «Подгорнская детская музыкальная школа» в 2020 году |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | 9 | 9 | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| 11 | 10 | Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в МБУК «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Чаинского района» в 2020 году |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | 7 | 7 | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
| 12 | 11 | Проверка соблюдения требований статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» в 2020 году |  | |  | |  | |  | | 5 | |  | |  | | 8 | 8 | |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
|  |  | **ИТОГО:** | **0** | | **0** | | **0** | | **9** | | **6** | | **0** | | **0** | | **79** | **94** | | **0,0** | | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | | **0,0** | | |

Приложение 3

к отчету Контрольно – счетной комиссии

муниципального образования «Чаинский район» за 2021 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Перечень нормативных правовых актов, по которым в 2021 году Контрольно - счетной комиссией муниципального образования «Чаинский район» проведена экспертиза и составлено заключение** | | | | | |
| № п/п |  | Наименование НПА | Дата сопроводительного письма | Номер сопроводительного письма | На имя кого составлено заключение |
| 1 |  | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ***Проект решения Думы Чаинского района*** | | | | | |
| 1 |  | проект Решения Думы Чаинского района «О внесении изменений в решение Думы Чаинского района от 17.12.2020 №47 «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». | 24.02.2021 | 02-20/16 | Председателю Думы Чаинского района С.Ю.Гусевой |
|  |  | **Итого за 1 квартал - 1** |  |  |  |
| 2 |  | проект решения Думы Чаинского района «О внесении изменений в решение Думы Чаинского района от 17.12.2020 №47 «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». | 26.04.2021 | 02-20/38 | Председателю Думы Чаинского района С.Ю.Гусевой |
| 3 |  | проект Решения Думы Чаинского района «О внесении изменений в решение Думы Чаинского района от 17.12.2020 №47 «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». | 23.06.2021 | 02-20/61 | Председателю Думы Чаинского района С.Ю.Гусевой |
|  |  | **Итого за 2 квартал -2** |  |  |  |
| 4 |  | проект решения Думы Чаинского района «О внесении изменений в решение Думы Чаинского района от 17.12.2020 №47 «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». | 23.08.2021 | 06-20/71 | Председателю Думы Чаинского района С.Ю.Гусевой |
| 5 |  | проект решения Думы Чаинского района «О внесении изменений в решение Думы Чаинского района от 17.12.2020 №47 «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». | 24.09.2021 | 06-20/78 | Председателю Думы Чаинского района С.Ю.Гусевой |
|  |  | **Итого за 3 квартал - 2** |  |  |  |
| 6 |  | проект решения Думы Чаинского района «О принятии к осуществлению полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Усть - Бакчарское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля». | 14.11.2021 | 02-20/86 | Председателю Думы Чаинского района С.Ю.Гусевой |
| 7 |  | проект решения Думы Чаинского района «О принятии к осуществлению полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Подгорнское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля». | 14.11.2021 | 02-20/86-1 | Председателю Думы Чаинского района С.Ю.Гусевой |
| 8 |  | проект решения Думы Чаинского района «О принятии к осуществлению полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Коломинское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля». | 14.11.2021 | 02-20/86-2 | Председателю Думы Чаинского района С.Ю.Гусевой |
| 9 |  | проект решения Думы Чаинское района «О принятии к осуществлению полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Чаинского сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля». | 11.10.2021 | 02-20/86-3 | Председателю Думы Чаинского района С.Ю.Гусевой |
| 10 |  | проект Решения Думы Чаинского района «О внесении изменений в решение Думы Чаинского района от 17.12.2020 №47 «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». | 22.11.2021 | 06-20/92 | Председателю Думы Чаинского района С.Ю.Гусевой |
| 11 |  | проект решения Думы Чаинского района «О внесении изменений в решение Думы Чаинского района от 24.12.2015 №41 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район» до 2030 года». | 22.11.2021 | 06-20/91 | Председателю Думы Чаинского района С.Ю.Гусевой |
| 12 |  | проект решения Думы Чаинского района «О внесении изменений в решение Думы Чаинского района от 17.12.2020 №47 «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». | 30.11.2021 | 06-20/106 | Председателю Думы Чаинского района С.Ю.Гусевой |
| 13 |  | проект решения Думы Чаинского района «О бюджете муниципального образования «Чаинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». | 29.11.2021 | 06-20/95 | Председателю Думы Чаинского района С.Ю.Гусевой |
|  |  | **Итого за 4 квартал - 8** |  |  |  |
|  |  | **Итого за год - 13** |  |  |  |
| ***Проект постановления Администрации Чаинского района*** | | | | | |
|  |  | **Итого за 1 квартал - 0** |  |  |  |
| 14 | 12 | проект постановления Администрации Чаинского района «О внесении изменений в постановление Администрации Чаинского района от 24.10.2019 № 375 «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории Чаинского района на 2020-2022 годы». | 05.04.2021 | 06-20/35 | Начальнику Управления образования Администрации Чаинского района С.Г.Степановой |
| 15 | 13 | проект постановления Администрации Чаинского района «Об утверждении Положения о конкурсе предпринимательских проектов «Бизнес-старт». | 14.05.2021 | 06-20/43 | Начальнику отдела по социально - экономическому развитию Администрации Чаинского района А.А.Банниковой |
| 16 | 14 | проект постановления Администрации Чаинского района «О внесении изменений в постановление Администрации Чаинского района от 24.10.2019 № 375 «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории Чаинского района на 2020-2022 годы». | 15.01.2021 | 06.-20/57 | Начальнику Управления образования Администрации Чаинского района С.Г.Степановой |
| 17 | 15 | проект постановления Администрации Чаинского района «Об утверждении Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ муниципального образования «Чаинский район». | 25.06.2021 | 06-20/63 | Начальнику отдела по социально-экономическому развитию Т.В. Чуйко |
| 24 | 16 |  | 21.05.2020 | 02-20/77 | Начальнику Управления образования Администрации Чаинского района С.Г.Степановой |
|  |  | **Итого за 2 квартал - 4** |  |  |  |
| 18 |  | проект постановления Администрации Чаинского района «О внесении изменений в постановление Администрации Чаинского района от 24.10.2019 № 375 «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории Чаинского района на 2020-2022 годы». | 15.09.2021 | 06-20/77 | Начальнику Управления образования Администрации Чаинского района С.Г.Степановой |
|  |  | **Итого за 3 кв. - 1** |  |  |  |
| 19 |  | проект постановления Администрации Чаинского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район» за 2021 года». | 03.11.2021 | 02-20/149 | Начальнику Управления финансов Администрации Чаинского района Т.В.Калининой |
| 20 |  | проект постановления Администрации Чаинского района «О внесении изменений в постановление Администрации Чаинского района от 24.10.2019 № 375 «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории Чаинского района на 2020-2022 годы». | 29.11.2021 | 06-20/94 | Начальнику Управления образования Администрации Чаинского района С.Г.Степановой |
| 21 |  | проект постановления Администрации Чаинского района «Об утверждении муниципальной программы «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства на 2022-2024 годы». | 29.12.2021 | 06-20/108 | Начальнику отдела по социально-экономическому развитию Т.В. Чуйко |
|  |  | **Итого за 4 квартал - 3** |  |  |  |
|  |  | **Итого за год -8** |  |  |  |
|  |  | ***Проект распоряжения Администрации Чаинского района*** | | | |
|  |  | Итого за 1 квартал -0 |  |  |  |
|  |  | Итого за 2 квартал -0 |  |  |  |
|  |  | Итого за 3 квартал - 0 |  |  |  |
|  |  | Итого за 4 квартал - 0 |  |  |  |
|  |  | Итого за год - 1 |  |  |  |
|  |  | ***Прочие проекты*** | | | |
|  |  | **Итого за 1 квартал - 0** |  |  |  |
|  |  | **Итого за 2 квартал -0** |  |  |  |
|  |  | **Итого за 3 квартал - 0** |  |  |  |
| 22 |  | проект Соглашения "О передаче Контрольно - счетной комиссии муниципального образования "Чаинский район" полномочий контрольно - счетного органа Усть-Бакчарского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля" | 11.10.2021 | 02-20/86 | Совет Усть-Бакчарского сельского поселения |
| 23 |  | проект Соглашения "О передаче Контрольно - счетной комиссии муниципального образования "Чаинский район" полномочий контрольно - счетного органа Коломинского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля" | 11.10.2021 | 02-20/86-1 | Совет Коломинского сельского поселения |
| 24 |  | проект Соглашения "О передаче Контрольно - счетной комиссии муниципального образования "Чаинский район" полномочий контрольно - счетного органа Подгорнского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля" | 11.10.2021 | 02-20/86-2 | Совет Подгорнского сельского поселения |
| 25 |  | проект Соглашения "О передаче Контрольно - счетной комиссии муниципального образования "Чаинский район" полномочий контрольно - счетного органа Чаинского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля" | 22.11.2021 | 06-20/90 | Совет Чаинского сельского поселения |
| 26 |  | проект "Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Чаинский район» до 2030 года». | 22.11.2021 | 06-20/91 | Начальнику отдела по социально - экономическому развитию Администрации Чаинского района А.А.Банниковой |
|  |  | **Итого за 4 квартал - 5** |  |  |  |
|  |  | **Итого за год - 5** |  |  |  |
|  |  | **Всего за год -26** |  |  |  |

Приложение 4

к отчету Контрольно – счетной комиссии

муниципального образования «Чаинский район» за 2021 год

**Основные показатели деятельности**

**Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район»**

**в 2021 году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Показатели** |  |
| **1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников** | | |
| 1.1 | Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-) | - |
| 1.2 | Контрольно-счетная комиссия в структуре представительного органа муниципального образования (+/-) | + |
| 1.3 | Фактическая численность сотрудников Контрольно-счетной комиссии по состоянию на конец отчётного года, чел. | 1 |
| 1.4 | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел. | 1 |
| 1.5 | Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел. | - |
| 1.6 | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел. | 1 |
| 1.6.1 | в том числе в отчётном году, чел. | - |
| **2. Контрольная деятельность** | | |
| 2.1 | Количество проведенных контрольных мероприятий в том числе: | 16 |
| 2.1.1 | по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | 11 |
| 2.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе: | 18 |
| 2.2.1 | органов местного самоуправления | 11 |
| 2.2.2 | муниципальных учреждений | 7 |
| 2.2.3 | муниципальных предприятий | - |
| 2.2.4 | прочих организаций | - |
| 2.3 | Объем проверенных средств, всего, (тыс. руб.), (без отчетов об исполнении бюджета) в том числе: | 8002,0 |
| 2.3.1 | объем проверенных бюджетных средств (без отчетов об исполнении бюджета) | 8002,0 |
| 2.4 | Количество *актов* составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | 5 |
| 2.4.1 | Количество з*аключений* составленных по результатам мероприятий (ед.) | 11 |
| **Справочно:** | | |
|  | Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2021 год, тыс. руб. | 731693,5 |
| 2.5 | Количество выявленных нарушений и недостатков, всего, в том числе: | 95 |
| 2.5.1 | нецелевое использование бюджетных средств | - |
| 2.5.2 | неэффективное использование бюджетных средств | - |
| 2.6. | Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом. | - |
| 2.7 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 365,4 |
| 2.7.1 | нецелевое использование бюджетных средств | - |
| 2.7.2 | неэффективное использование бюджетных средств | - |
| **3. Экспертно-аналитическая деятельность** | | |
| 3.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 33 |
| 3.1.1 | подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них: | 33 |
| 3.1.2 | количество подготовленных предложений | 227 |
| 3.1.3 | Количество предложений, учтенных при принятии решений | 198 |
| **4. Реализация результатов контрольных и**  **экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 4.1 | Направлено представлений | 5 |
| 4.1.1 | снято с контроля представлений | 5 |
| 4.2 | Направлено предписаний | 0 |
| 4.2.1 | снято с контроля предписаний | - |
| 4.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | - |
| 4.3.1 | возмещено средств в бюджет | - |
| 4.3.2 | возмещено средств организаций | - |
| 4.3.3 | выполнено работ, оказано услуг | - |
| 4.4 | Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс.руб. | 0 |
| 4.5. | *Справочно*: | - |
| 4.5.1 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | 0 |
| 4.5.2 | Направлено материалов в правоохранительные органы | 0 |
| 4.5.3 | Количество возбужденных по материалам Контрольно-счетной комиссии уголовных дел | 0 |
| 4.6. | Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб. | 0 |
| **5. Гласность** | | |
| 5.1 | Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность Контрольно-счетной комиссии | 12 |
| 5.2 | Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес) | Раздел «Контрольно-счетная комиссия» на официальном интернет-сайте Думы Чаинского района с адресом в информационно-телекоммуникационной сети Интернет: http://www.chainduma.ru/. |
| **6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа** | | |
| 6.1 | Затраты на содержание Контрольно-счетной комиссии в 2021 году, тыс. руб. (факт) | 1150,3 |
| 6.2 | Запланировано средств на содержание Контрольно-счетной комиссии в бюджете на 2022 год, тыс. руб. | 1662,0 |
| **Справочно** | | |
|  | Указать, состоит ли Контрольно-счетная комиссия в союзе муниципальных контрольно-счетных органов РФ (СМКСО) (да/нет) | нет |

Приложение 5

к отчету Контрольно – счетной комиссии

муниципального образования «Чаинский район» за 2021 год

**Контрольно-ревизионная деятельность за 2021 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Пункт плана работы (в оконч. ред.) | Наименование мероприятия | Количество оформленных: | | | | | прим. |
| актов | заключений | представлений | предписаний | инфом. писем |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 1 | Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в МБОУ ДО «Чаинский Дом детского творчества» в 2019 году. Завершение проверки начатой в декабре 2020. «Чаинский район» в 2019 году» | 1 | - | 1 | - | 4 |  |
| 2 | 2 | Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств бюджета Чаинского района за 2020 год и подготовка заключений, Администрации Чаинского района, Думы Чаинского района, Управления финансов Администрации Чаинского района, Управления образования Администрации Чаинского района, Отдел по культуре, молодежной политике и спорту Администрации Чаинского района | - | 5 | - | - | - | ГАБС-5 |
| 3 | 3 | Внешняя проверка отчета Администрации Чаинского района об исполнении бюджета муниципального образования «Чаинский район» за 2020 год | - | 1 | - | - | - |  |
| 4 | 4 | Внешняя проверка отчета Администрации Подгорнского сельского поселения об исполнении бюджета поселения за 2020 год |  | 1 |  |  | 1 | ГАБС-1 |
| 5 | 5 | Внешняя проверка отчета Администрации Коломинского сельского поселения об исполнении бюджета поселения за 2020 год | - | 1 | - | - | 1 | ГАБС-1 |
| 6 | 6 | Внешняя проверка отчета Администрации Усть-Бакчарского сельского поселения об исполнении бюджета поселения за 2020 год | - | 1 | - | - | 1 | ГАБС-1 |
| 7 | 7 | Внешняя проверка отчета Администрации Чаинского сельского поселения об исполнении бюджета поселения за 2020год | - | 1 | - | - | 1 | ГАБС-1 |
| 8 | 12 | Внешняя проверка отчета Избирательной комиссии за 2020 год | 0 | 1 |  |  | 2 | ГАБС-1 |
| 9 | 8 | Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в муниципальном бюджетном учреждении «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» в 2020 году Проверка соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для муниципальных нужд в 2019 году, Управлением финансов Администрации Чаинского района. | 1 | - | 1 | - | 3 |  |
| 10 | 9 | Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в МБОУ ДО «Подгорнская детская музыкальная школа» в 2020 году | 1 | - | 1 | - | 4 |  |
| 11 | 10 | Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в МБУК «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Чаинского района» в 2020 году | 1 | - | 1 | - | 4 |  |
| 12 | 11 | Проверка соблюдения требований статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в МБОУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» в 2020 году | 1 | - | 1 | - | 4 |  |
|  |  | **Итого:** | **5** | **11** | **5** | **0** | **25** |  |