Приложение

к решению Совета депутатов

Маслянинского района

От 10.02.2021 №

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной комиссии**

**Маслянинского района за 2020 год**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с разделом 9 Положения о контрольно-счетной комиссии Маслянинского района, принятого решением Совета депутатов Маслянинского района от 19.10.11 № 85 (далее- Положение) и содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы и предложения по результатам деятельности контрольно-счетной комиссии Маслянинского района Новосибирской области (далее - комиссии), направленные на устранение выявленных нарушений, совершенствование бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью. В отчете отражены результаты деятельности за 2020 год, направленной на повышение эффективности работы комиссии, а также основные задачи на 2021 год.

1. **Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности**

Организация работы в 2020 году традиционно строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

На основании годового плана деятельности комиссией осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль над формированием и исполнением бюджета района и бюджетов муниципальных образований в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В 2020 году комиссией проведено 39 мероприятий, в том числе экспертно-аналитических мероприятий – 27 (в том числе 1 проверка- аудит в сфере закупок), контрольных мероприятий проведено- 12.

Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные Планом деятельности комиссии на 2020 год, в отчетном году выполнены. Количество проведенных в 2020 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сохранилось на уровне 2019 года.

 В ходе контрольных мероприятий комиссией выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на сумму 983,75 тыс. рублей, это в основном нарушения *законодательства о бюджетном учете и отчетности*. По сравнению с 2019 годом сумма нарушений значительно уменьшилась - на 3900,1 тыс.рублей.

 Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

По материалам проверок контрольно-счетной комиссией подготовлено 13 представлений.

 В ходе проведения плановых мероприятий специалистами комиссии произведены осмотры с выездом на места проверяемых объектов муниципальной собственности.

Таким образом, комиссия в 2020 году реализовала основные полномочия, предусмотренные Положением о контрольно-счетной комиссии Маслянинского района, в соответствии с утвержденным планом деятельности.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2020 году, как и в предыдущие периоды, предварительный и последующий контроль за исполнением бюджета осуществлялся комиссией, исходя из понимания контроля, как функции управления, представляющей собой систему наблюдения и проверки функционирования объекта с целью оценки обоснованности и эффективности принимаемых управленческих решений, выявления степени их реализации, обнаружения и предупреждения отклонений и неблагоприятных ситуаций.

В 2020 году продолжена работа по реализации бюджетных полномочий в области внешнего финансового контроля, которыми наделена комиссия, являющихся неотъемлемой частью процедуры обсуждения и принятия проекта бюджета Маслянинского района, а также утверждения отчета о его исполнении. В рамках данных полномочий комиссией осуществлен необходимый комплекс экспертно-аналитических мероприятий с учетом данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, для подготовки:

- заключения на отчет об исполнении бюджета Маслянинского района и муниципальных образований за 2019 год;

- ежеквартального мониторинга исполнения бюджета Маслянинского района и поселений в 2020 году;

- заключения на проект бюджета Маслянинского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, заключения на проект бюджета муниципальных образований Маслянинского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 г.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о контрольно-счетной комиссии Маслянинского района, проведена внешняя проверка годовой отчетности Маслянинского района и 12 поселений Маслянинского района и подготовлены заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за 2019 год (далее - Заключение).

Заключение комиссии на отчет об исполнении бюджета Маслянинского района - это комплексный анализ деятельности исполнительной власти в части выполнения принятых обязательств на основе не только анализа исполнения бюджета, но и результатов проведенных проверок, экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

Внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета района и поселений за 2019 год установлено, что в целом годовой отчет является достоверным, полным, объективным и документально подтвержденным.

Вместе с тем, выявлены следующие нарушения по поселениям:

- в рамках внешней проверки годового отчета при проверке целевого использования субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в рамках ГП НСО «Управление государственными финансами в НСО» на уличное освещение в р.п.Маслянино, было установлено, что фактически выполненые работы по освещению улиц, частично не соответствовали целям, предусмотренным Соглашением.

-состав бюджетной отчетности за 2019 год не соответствует перечню, установленному Инструкцией по бюджетной отчетности, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г №191н (Бажинский с/с, Большеизыракский с/с, Борковский с/с);

-пояснительная записка к годовому отчету не содержит исчерпывающей информации, в составе пояснительной записки некоторые формы заполнены не в полном объеме, либо совсем отсутствуют (Пеньковский с/с, Березовский с/с, Бажинский с/с, Елбанский с/с, Большеизыракский с/с, Малотомский с/с, Никоновский с/с, Дубровский с/с );

-годовая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проведена с нарушением Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г №49 (Пеньковский с/с, Березовский с/с, Бажинский с/с, Елбанский с/с, Мамоновский с/с, Егорьевский с/с);

-сводные бюджетные росписи и бюджетные росписи составлены с нарушениями (Березовский с/с, Большеизыракский с/с, Егорьевский с/с, Борковский с/с);

-реестр муниципального имущества ведется с нарушениями (Пеньковский с/с, Березовский с/с, Бажинский с/с, Мамоновский с/с, Егорьевский с/с, Малотомский с/с, Никоновский с/с);

Не смотря на указанные замечания экспертизы годовых отчетов предыдущих лет повторяется нарушение ст.184.1 БК РФ – при внесении изменений в бюджет Борковского сельсовета в решениях сессии в текстовой части новой редакции не утверждались объемы дефицита бюджета.

Основным направлением предварительного контроля являлся анализ показателей проекта бюджета района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов (далее- Проект бюджета), а также основных показателей социально-экономического развития района, который показал, что в условиях ограниченных финансовых ресурсов, усилия органов местного самоуправления, средства бюджета района будут сосредоточены на обеспечении устойчивого функционирования коммунального хозяйства, учреждений и организаций социальной сферы, выполнении всех социальных обязательств.

В этих условиях приоритетной задачей является повышение эффективности бюджетных расходов. Кроме того, повышаются требования к качеству разработки планово-прогнозных документов, которые должны не только с большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе.

Несмотря на то, что в соответствии со статьей 172 БК РФ начиная с 2014 года составление проектов бюджетов должно основываться на муниципальных программах, в администрации р.п. Маслянино система муниципальных программ не сформирована. Контрольно-счетной комиссией в очередной раз предлагается всем поселениям активизировать работу по разработке и реализации муниципальных программ, которые станут ключевым механизмом, с помощью которого увязывается стратегическое и бюджетное планирование.

Отдельным направлением деятельности комиссии в отчетном году, как и в предыдущие периоды, являлся оперативный (текущий) контроль исполнения бюджета Маслянинского района и поселений, реализуемый в форме ежеквартального мониторинга.

В ходе мониторинга исполнения бюджета анализировалось текущее исполнение доходов и расходов бюджета во взаимосвязи с мониторингом социально-экономического положения в районе и поселениях, а также проводился анализ вносимых изменений в действующее решение о бюджете.

Данные мониторинга позволили сформировать заключение о динамике и структуре расходования средств бюджета района и поселений, поступлений налоговых и неналоговых доходов, с целью своевременной корректировки плановых показателей.

**3. Контрольная деятельность**

Приоритетным направлением в отчетном периоде являлся контроль за эффективным использованием бюджетных средств, материальных и человеческих ресурсов, направляемых на реализацию задач по социальной защищенности, образованию и развитию детей и подростков, организации досуга жителей села, поэтому в основном все объекты контрольных мероприятий это - школы, детские сады и дома культуры.

Проверено:

- 2 общеобразовательных школы – Маслянинская СОШ №5 и Елбанская СОШ;

- 2 детских сада- д/сад «Рябинка» и д/сад «Тополек»;

 -2 сельских дома культуры – Березовский СДК и Большеизыракский СДК;

 - учреждение дополнительного профессионального образования «Информационно-методический центр;

 - МКУ «Исполнительная служба Заказчика» Маслянинского района;

 - проверка целевого использования средств субсидии на софинансирование проектов развития сельских территорий, основанных на местных инициативах Дубровским сельсоветом и Березовским сельсоветом;

 -Дорожные фонды администрации Бажинского и Малотомского сельсоветов.

По школам и детским садам установлены следующие нарушения в организации бухгалтерского учета и отчетности, а именно:

-имеются нарушения, связанные с выплатами стимулирующего характера (Елбанская СОШ, д/сад «Рябинка», д/сад «Тополек»);

- при проверке расчетов с подотчетными лицами (Елбанская СОШ);

- не своевременно отражается списание материальных запасов (Маслянинская СОШ №5, Елбанская СОШ, д/сад «Рябинка», д/сад «Тополек»);

- инвентаризация проводится с нарушениями (Елбанская СОШ, д/сад «Рябинка»);

- во всех проверенных школах и детских садах имеются замечания к организации питания: меню-требования имеют отклонения и несоответствия, нарушаются нормы закладки продуктов при приготовлении блюд, состав некоторых блюд, не соответствует рецептуре, бракеражной комиссией не проводится проверка на соответствие веса порции;

- при начислении родительской платы: (д/сад «Рябинка», д/сад «Тополек»);

-при работе с денежной наличностью и ведения кассовых операций (д/сад «Тополек»);

-по оформлению штатного расписания, тарификационных списков, эффективных договоров (Маслянинская СОШ №5, Елбанская СОШ)

- имеются замечания по закупкам в части проведения ремонтных работ (д/сад «Рябинка»).

При проверке МКУ «Исполнительная служба Заказчика» Маслянинского района выявлены нарушения при составлении и ведении бюджетных смет, нарушения при оформлении авансовых отчетов, нарушения при распределении разовых стимулирующих выплат, нарушения при проведении инвентаризации имущества, нарушения при осуществлении муниципальных закупок в части своевременности размещения плана-графика, информации о заключенном контракте в единой информационной системе закупок и своевременности осуществления оплаты по контрактам.

По результатам проверки сельских домов культуры (Березовского и Большеизыракского) выявлены нарушения, связанные с выплатами стимулирующего характера- не разработано Положение о выплатах стимулирующего характера, с нарушениями отражается списание материальных запасов, формально проводится инвентаризация имущества, имеются нарушения при оформлении и списании призов по результатам проведенных культурно-массовых мероприятий, имеются нарушения при ведении бюджетной отчетности, имеются нарушения в документации при осуществлении ремонтных работ.

При проверке МКОУ ДПО «Информационно-методический центр» Маслянинского района выявлены нарушения при проведении инвентаризации имущества, нарушения при ведении бюджетной отчетности, не соблюдался порядок учета бланков строгой отчетности и сувенирной продукции, нарушения при распределении стимулирующих выплат.

При проверке дорожных фондов можно сделать вывод, что нормативно-правовые акты, регламентирующие дорожную деятельность, в проверенных муниципальных образованиях имеются, дорожные фонды сформированы правильно и использованы по целевому назначению.

При проверке дорожного фонда Бажинского и Малотомского сельсоветов выявлены следующие замечания:

- не проведена паспортизация дорог, имеются нарушения при заключении и исполнении муниципальных контрактов, отсутствует выписка из Единого государственного реестра автомобильных дорог.

При проверке целевого использования средств субсидии на софинансирование проектов развития сельских территорий, основанных на местных инициативах администрацией Березовского и Дубровского сельсоветах установлено, что субсидии использованы в полном объеме и по целевому назначению. Проекты реализованы в срок, соблюдены доли средств из бюджета и доля средств от населения. Вместе с тем выявлено, что денежные средства от населения собраны уже после осуществления всех ремонтных работ на объекте, оплата по договорам произведена с нарушением сроков.

Выявленные замечания в организации бухгалтерского учета и отчетности свидетельствует о недостаточной организации внутреннего контроля.

По всем установленным комиссией нарушениям учреждениям выписаны представления. Всеми учреждениями представлена информация в контрольно-счетную комиссию в установленный срок о проделанной работе по устранению замечаний и принятию мер по недопущению подобных нарушений в дальнейшей работе.

**4. Аудит в сфере закупок**

Руководствуясь статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и утверждённым планом деятельности на 2020 год комиссией осуществлено мероприятие по аудиту в сфере закупок. Объект мероприятия – «Средняя общеобразовательная школа имени П.П.Лановенчика».

Все проверенные закупки заключены заказчиком в соответствии с планом-графиком. Закупки признаны эффективными, так как они достигли поставленных целей и были проведены с использованием конкурентных способов определения поставщика.

Вместе с тем, при осуществлении аудита в сфере закупок были установлены следующие нарушения:

-в проверяемом периоде в учреждении отсутствовал приказ о назначении контрактного управляющего;

-превышен норматив годового объема закупок у единственного поставщика по п.5 ст.93 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупок в 2019 году;

- в 2020 году осуществлялись закупки у единственного поставщика без утверждения и размещения плана-графика;

-выявлены разовые нарушения при проверке прямых договоров в части несвоевременного принятия к учету первичных документов, в результате нарушаются сроки выполнения работ и сроки оплаты по договору;

- учреждением не ведется реестр закупок.

Учреждением приняты меры по повышению контроля за соблюдением действующего законодательства в сфере закупочной деятельности.

**5. Информационная и иная деятельность**

В 2020 году комиссией продолжена работа по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась Главе Маслянинского района, в Совет депутатов, заинтересованным отделам администрации.

На рабочих группах при Главе района рассматривались и разрабатывались мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Кроме того, информация о деятельности комиссии, планы деятельности, отчеты о деятельности комиссии, информация о наиболее значимых мероприятиях размещена на официальном сайте Администрации Маслянинского района.

В целях соблюдения требований законодательства о муниципальной службе и повышения квалификационного уровня и актуализации знаний и навыков лиц, осуществляющих непосредственно контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в 2020 году сотрудники комиссии прошли курсы повышения квалификации: в учреждении дополнительного профессионального образования ЦНТИ «Прогресс» по теме «Формирование и исполнение местного бюджета. Государственный финансовый контроль»; и в «Новосибирском государственном университете экономики и управления «НИНХ» по теме «Государственный и муниципальный финансовый контроль в субъектах федерации».

В марте 2020 года контрольно-счетная комиссия Маслянинского района приняла участие в заседании Совета органов государственного и муниципального финансового контроля Новосибирской области по темам, посвященным вопросам осуществления внешнего государственного финансового контроля (изменения Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ, контроль за реализацией национальных проектов и программ, проведение совместных мероприятий). Прошел обмен опытом по актуальным вопросам внешнего контроля с коллегами из соседних районов области.

**6. Основные задачи на 2021 год**

На основе результатов деятельности комиссии в 2020 году и с учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной комиссией 30 декабря 2020 года утвержден План деятельности контрольно-счетной комиссии на 2021 год, в котором определены приоритетные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Основной приоритет при проведении проверок - это оптимизация расходов бюджета района за счет сокращения неэффективных расходов. В этой связи особое внимание будет уделено эффективности деятельности муниципальных казенных и бюджетных учреждений. С применением элементов аудита эффективности в различных сферах жизнедеятельности района запланировано проведение 11 контрольных мероприятий по проверке муниципальных учреждений; дорожного фонда сельских поселений; проверка целевого использования средств субсидии на софинансирование проектов развития сельских территорий, основанных на местных инициативах в 2 муниципальных образований ) и 28 экспертно-аналитических мероприятий, которые состоят из ежегодных проверок годовых отчетов и проектов бюджетов всех поселений и района. Запланировано проведение проверки эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия.

Комиссией продолжится работа по аудиту в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ. В рамках каждого контрольного мероприятия будет проведен анализ и оценка достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета района; дана оценка законности, целесообразности, обоснованности и своевременности расходов на закупки, результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

В сфере контроля за реализацией задач бюджетной политики по обеспечению нацеленности бюджетной системы на достижение конечных результатов, планируется продолжить работу по анализу эффективности системы управления социально-экономическим развитием района в условиях совершенствования стратегического планирования, комплексному анализу и контролю за формированием и реализацией муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствие этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития района, анализу эффективности деятельности администрации по управлению муниципальным имуществом.

Достижение намеченных целей неразрывно связано с эффективностью деятельности комиссии за счет совершенствования научно-методологического, правового, информационного обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности; развития методологии, направленной на повышение надежности и качества финансового контроля; поддержания и дальнейшего развития кадрового, организационного, материально-технического потенциала; развития сотрудничества с контрольно-счетными органами Новосибирской области.

Председатель КСК О.В.Греф