Приложение

к решению Совета депутатов

Маслянинского района

От 04.03.2022 №

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной комиссии**

**Маслянинского района за 2021 год**

Правовые основы образования и деятельности Контрольно-счетной комиссии Маслянинского района Новосибирской области определены Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Уставом Маслянинского района, Положением о контрольно-счетной комиссии Маслянинского района, принятым решением Совета депутатов Маслянинского района от 22.09.2021г № 65 (далее - Положение).

Контрольно-счетная комиссия представляет собой независимый орган внешнего финансового контроля, который подотчетен Совету депутатов Маслянинского района, образованный в целях осуществления контроля за исполнением бюджета Маслянинского района, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета района, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Полномочия Контрольно-счетной комиссии распространяются на вопросы соблюдения участниками бюджетного процесса финансово-бюджетного законодательства, своевременности и полноты мобилизации муниципальных ресурсов, эффективности и законности управления муниципальной собственностью, полноты, законности, результативности (эффективности и экономности) и целевого исполнения средств местного бюджета, соблюдения ими правил ведения бюджетного учёта и отчётности, осуществления аудита в сфере закупок.

Контрольные полномочия комиссии распространяются на органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и унитарные предприятия Маслянинского района, а также иные организации, использующие муниципальное имущество, получающие субсидии, кредиты или гарантии за счет средств районного бюджета.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с разделом 7.1.9 Положения о контрольно-счетной комиссии Маслянинского района, принятого решением Совета депутатов Маслянинского района от 22.09.2021г № 65 и содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы и предложения по результатам деятельности контрольно-счетной комиссии Маслянинского района Новосибирской области, направленные на устранение выявленных нарушений, совершенствование бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью.

В отчете отражены результаты деятельности за 2021 год, направленной на повышение эффективности работы комиссии, а также основные задачи на 2022 год.

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

Организация работы в 2021 году традиционно строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Контрольно-счетная комиссия в 2021 году осуществляла следующие виды деятельности:

Деятельность

Контрольно-счетной комиссии

Контроль устранения нарушений

Иная деятельность

Контрольная

деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного и последующего контроля, составляет единую систему контроля комиссии за формированием и исполнением бюджета Маслянинского района.

В 2021 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.

Ключевыми задачами каждого мероприятия являлись оценка эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, обеспечения экономического и (или) социального эффектов при осуществлении расходов, выявление и предотвращение рисков, способных негативно влиять на достижение целей и задач муниципальных программ, выполнение условий соглашений о предоставлении субсидий.

 В ходе контрольных мероприятий комиссией выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на сумму 3328,3 тыс. рублей, это в основном нарушения *законодательства о бюджетном учете и отчетности*.

 Самый большой объем нарушений в суммовом выражении приходится на МБОУ ДО «Спортивная школа Маслянинского района» -1507,7 тыс.рублей, Мамоновский СДК – 793,9 тыс.рублей, МУП «Маслянинскавтотранс» -677,0 тыс.рублей.

 Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 967,5 тыс.рублей.

 Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

По материалам проверок контрольно-счетной комиссией подготовлено 12 представлений.

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

Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные Планом деятельности комиссии на 2021 год, в отчетном году выполнены. Количество проведенных в 2021 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сохранилось на уровне 2020 года.

Таким образом, комиссия в 2021 году реализовала основные полномочия, предусмотренные Положением о контрольно-счетной комиссии Маслянинского района, в соответствии с утвержденным планом деятельности.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2021 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 2021 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 2020 год;

- ежеквартального мониторинга исполнения бюджета Маслянинского района в 2021 году;

- заключения на проект бюджета Маслянинского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, заключения на проект бюджета муниципальных образований Маслянинского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 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 2020 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 2020 год установлено, что в целом годовой отчет является достоверным, полным, объективным и документально подтвержденным.

Вместе с тем, выявлены следующие нарушения по поселениям:

-состав бюджетной отчетности за 2020 год не соответствует перечню, установленному Инструкцией по бюджетной отчетности, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г №191н (Елбанский 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 (Большеизыракский с/с, Бажинский с/с, Березовский с/с, Елбанский с/с, Поссовет);

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

-сводные бюджетные росписи и бюджетные росписи составлены с нарушениями (Березовский с/с, Малотомский с/с);

-реестр муниципального имущества ведется с нарушениями ( Егорьевский с/с, Бажинский с/с, Березовский с/с, Малотомский с/с, Пеньковский 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 и объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ; в нарушение ст.179.4 п.5 БК РФ в статье 5 решения о бюджете не внесены изменения в объемы бюджетных ассигнований по дорожному фонду.

При проверке годового отчета за 2020 год рабочего поселка Маслянино указано на то, что расходная часть бюджета поселка сформирована без реализации программного подхода; установлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 967,5 тысяч рублей, направленных на оплату судебных решений; предложено принять меры по снижению кредиторской задолженности.

Основным направлением предварительного контроля являлся анализ показателей проекта бюджета района на 2022 год и плановый период 2023-2024 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 учреждений и организаций социальной сферы и 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.

При проверке проектов бюджетов поселений Егорьевскому с/с и Дубровскому с/с предложено в соответствии со ст.160.1 и 160.2. БК РФ исключить из решения на проект бюджета статью об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Дубровскому с/с указано на необходимость в решении проекта бюджета утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств согласно п.3 ст.184.1 БК РФ.

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 на момент проверки проекта бюджета 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 объектами контрольных мероприятий являлись школы, дома культуры (50% от общего количества проверок).

Проверено:

- 4 общеобразовательных школы – Никоновская СОШ, Пеньковская СОШ, Маслянинская СОШ №1, Маслянинская СОШ №3;

 -2 сельских дома культуры – Борковский СДК и Мамоновский СДК.

 Так же в 2021 году

 - проверена эффективность финансово-хозяйственной деятельности МУП «Маслянинскавтотранс»;

 - проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств рабочего поселка Маслянино на содержание МКУ «Служба технического Заказчика р.п.Маслянино»;

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

 -проверка целевого использования средств дорожного фонда администрации Дубровского и Елбанского сельсоветов.

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

-имеются нарушения, связанные с выплатами стимулирующего характера (Никоновская СОШ, Пеньковская СОШ);

- не своевременно отражается поступление и списание материальных запасов (Никоновская СОШ и Маслянинская СОШ №3);

- инвентаризация проводится с нарушениями (Никоновская СОШ и Пеьковская СОШ);

- при начислении родительской платы: (Пеньковская СОШ);

- замечания по составлению годового отчета, учета бланков строгой отчетности, заключению с работниками договоров о материальной ответственности и трудовых соглашений (Никоновская СОШ)

- во всех проверенных школах 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. В Маслянинской школе №1 установлено необоснованное списание продуктов питания в столовой.

По результатам проверки сельских домов культуры (Борковского и Мамоновского) выявлены нарушения, связанные с выплатами стимулирующего характера, формально проводится инвентаризация имущества, имеются нарушения при оформлении и списании призов по результатам проведенных культурно-массовых мероприятий, имеются нарушения при ведении бюджетных смет. В Борковском СДК установлено несвоевременное перечисление налогов и страховых платежей, несвоевременная оплата за оказанные услуги и работы. В Мамоновском СДК выявлено неэффективное использование муниципального имущества.

При проверке эффективности финансово-хозяйственной деятельности МУП «Маслянинскавтотранс» выявлены следующие нарушения: не перечислена в район часть прибыли, полученной предприятием в 2019 году; не сформирован резервный фонд предприятия; выдача займов сотрудникам осуществлялась без согласия учредителя, заключались договора аренды без письменного согласия учредителя; выплачивалась материальная помощь сотрудникам не в соответствии с Положением о размерах оказания материальной помощи, разработанным МУП; выявлены нарушения при ведении кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами; учет производственных запасов велся с нарушениями; путевые листы на легковые автомобили заполнялись не в полном объеме; инвентаризация имущества не проводилась.

При проверке МКУ «Служба технического Заказчика р.п.Маслянино» выявлены нарушения при составлении годовой отчетности, при составлении и ведении бюджетных смет и регистров бухгалтерского учета, нарушения при составлении штатного расписания и табелей рабочего времени, нарушения при распределении разовых стимулирующих выплат, нарушения при проведении инвентаризации имущества, нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

При проверке целевого использования средств субсидии на софинансирование проектов развития сельских территорий, основанных на местных инициативах администрацией Егорьевского и Елбанского 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 в Елбанском сельсовете, что денежные средства от населения собраны уже после осуществления всех ремонтных работ на объекте, оплата по договорам произведена с нарушением сроков. Егорьевскому сельсовету предложено рассмотреть возможность эффективного использования муниципального имущества, приобретенного в рамках данного проекта, не только в зимний период, а круглогодично.

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 Дубровского и Елбанского сельсоветов выявлены следующие замечания:

- не проведена паспортизация дорог, имеются нарушения при заключении и исполнении муниципальных контрактов, отсутствует выписка из Единого государственного реестра автомобильных дорог, не утверждены нормативы финансовых затрат на содержание дорог местного значения. В Елбанском сельсовете не утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, в Перечень автодорог не включена одна улица поселения.

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 2021 год комиссией осуществлено мероприятие по аудиту в сфере закупок. Объект мероприятия – МБОУ ДО «Спортивная школа Маслянинского района Новосибирской области».

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

- установлен случай несвоевременного размещения контракта в реестре контрактов;

-выявлены разовые нарушения при проверке прямых договоров в части сроков поставки товара и сроков оплаты по договору.

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

**5. Информационная и иная деятельность**

В 2021 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 феврале 2021 года контрольно-счетная комиссия Маслянинского района приняла участие в заседании Совета органов государственного и муниципального финансового контроля Новосибирской области по темам, посвященным актуальным вопросам осуществления внешнего государственного финансового контроля (особенности муниципального контроля в 2021 году, проведение совместных и параллельных мероприятий, работа с обращениями граждан и организаций).

В октябре 2021 года контрольно-счетная комиссия Маслянинского района приняла участие в заседании Совета органов государственного и муниципального финансового контроля Новосибирской области, посвященном вопросам реализации изменений, внесенных в Федеральный закон 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Прошел обмен опытом по актуальным вопросам внешнего контроля с коллегами из соседних районов области.

**6. Основные задачи на 2022 год**

На основе результатов деятельности комиссии в 2021 году и с учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной комиссией 27 декабря 2021 года утвержден План деятельности контрольно-счетной комиссии на 2022 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; проверке эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия, 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; тематической проверке соблюдения норм законодательства при оплате труда; аудита в сфере закупок.

Комиссией продолжится работа по проверкам закупочной деятельности учреждений 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.

Продолжится контроль за устранением нарушений и недостатков в деятельности учреждений, выявленных контрольными мероприятиями.

Основная задача контрольно-счетной комиссии - контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса будет реализовываться в 2022 году посредством проведения вышеперечисленных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

Достижение намеченных целей неразрывно связано с эффективностью деятельности комиссии за счет совершенствования 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