Приложение

к решению Совета депутатов

Маслянинского района

От . .2023 №

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной комиссии**

**Маслянинского района за 2022 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.

Штатная численность контрольно-счетной комиссии Маслянинского района составляет 2 человека. Структура комиссии включает председателя и аудитора комиссии. Председатель и аудитор назначены на должность решением сессии Совета депутатов Маслянинского района от 22.09.2021года сроком на 5 лет. Сотрудники комиссии имеют высшее образование.

Ведение бухгалтерского, статистического и кадрового учета контрольно-счетной комиссии осуществляется администрацией Маслянинского района.

В отчете отражены результаты деятельности за 2022 год, направленной на повышение эффективности работы комиссии, а также основные задачи на 2023 год.

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

В 2022 году деятельность комиссии осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным председателем комиссии.

Контрольно-счетная комиссия в 2022 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 2022 году комиссией проведено 40 мероприятий, в том числе экспертно-аналитических мероприятий – 27 (в том числе 13 экспертиз на проверку проектов бюджетов, 13 экспертиз на внешнюю проверку годовых отчетов, 1 заключение - аудит в сфере закупок), контрольных мероприятий проведено- 12, проверка законности и обоснованности действий заказчиков органов местного самоуправления по размещению отчетов об объеме закупок российских товаров по поручению прокуратуры Маслянинского района.

Объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий стали 20 организаций: 13 органов местного самоуправления, 7 учреждений района.

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 3721,6 тыс. рублей - это в основном нарушения *законодательства о бюджетном учете и отчетности*, по сравнению с прошлым отчетным периодом 2021 года нарушения в суммовом выражении увеличились на 393,3 тыс.рублей.

Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 100,5 тыс.рублей.

Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

По материалам проверок контрольно-счетной комиссией подготовлено 9 представлений, которые были рассмотрены и выполнены в установленные сроки.

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 2022 год, в отчетном году выполнены. Количество проведенных в 2022 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сохранилось на уровне 2021 года.

Таким образом, комиссия в 2022 году реализовала основные полномочия, предусмотренные Положением о контрольно-счетной комиссии Маслянинского района, в соответствии с утвержденным планом деятельности.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2022 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 2022 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 2021 год;

- ежеквартального мониторинга исполнения бюджета Маслянинского района в 2022 году;

- заключения на проект бюджета Маслянинского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, заключения на проект бюджета муниципальных образований Маслянинского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 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 2021 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 2021 год установлено, что в целом годовые отчеты являются достоверными, полными, объективными и документально подтвержденными.

Вместе с тем, выявлены следующие нарушения по поселениям:

-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, Никоновский с/с, Поссовет);

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

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

-реестр муниципального имущества ведется с нарушениями ( Егорьевский с/с, Березовский с/с, Елбанский с/с, Никоновский с/с, Большеизыракский с/с, Борковский с/с, Дубровский с/с);

- в нарушение ст.184.1 БК РФ – при внесении изменений в бюджет Никоновского сельсовета в решениях сессии в текстовой части новой редакции не внесены изменения дефицита бюджета.

- в нарушение ст.179.4 п.5 БК РФ в статье решения о бюджете не внесены изменения в объемы бюджетных ассигнований по дорожному фонду Никоновским с/с, Мамоновским с/с, Малотомским с/с, Большеизыракского с/с, Борковским с/с, Пеньковским с/с, Елбанским с/с.

- замечания при анализе закупочной деятельности в части нарушения сроков размещения контрактов в реестре контрактов, сроков выполнения работ, сроков оплаты по контрактам Дубровским с/с, Березовским с/с, Мамоновским с/с, Пеньковским с/с, Елбанским с/с.

-в нарушение Приказа Минфина России №85н неверно отнесены расходы по бюджетной классификации Большеизыракским с/с.

При проверке годового отчета за 2021 год рабочего поселка Маслянино указано на то, что расходная часть бюджета поселка сформирована без реализации программного подхода; установлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 100,5 тысяч рублей, направленных на оплату административных штрафов; установлены замечания по порядку ведения реестра муниципального имущества.

Хотелось бы отметить положительные практики при составлении годовых отчетов среди поселений Маслянинского района и выделить Егорьевский сельский совет с наименьшим количеством замечаний.

Основным направлением предварительного контроля являлся анализ показателей проекта бюджета района на 2023 год и плановый период 2024-2025 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.

Контрольно-счетной комиссией 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, детские сады и дома культуры.

Проверено:

- 2 общеобразовательных школы – Дубровская СОШ, Егорьевская СОШ

- сельский дом культуры – Бажинский СДК

- 2 детских сада - МКДОУ детский сад «Ивушка», МКДОУ детский сад «Ленок»

Так же в 2022 году

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

- проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств Маслянинского района на содержание МБУК «Молодежный центр»;

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

-проверка целевого использования средств дорожного фонда администрации Мамоновского и Егорьевского сельсоветов;

-проведена проверка соблюдения норм законодательства при оплата труда работникам администрации р.п.Маслянино.

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

- нарушения кассовой дисциплины (Дубровская СОШ, Егорьевская СОШ)

-нарушения, связанные с выплатами стимулирующего характера (Дубровская СОШ, Егорьевская СОШ, д/сад «Ленок», д/сад «Ивушка»);

-нарушения при начислении заработной платы (Егорьевская СОШ, д/сад «Ленок»)

-нарушения при утверждении внутренних локальных актов (Дубровская СОШ)

-нарушения при ведении табеля (д/сад «Ивушка»)

- списание материальных запасов осуществляется с нарушениями (Дубровская СОШ, Егорьевская СОШ, д/сад «Ленок»);

- нарушения при ведении учета и списания бланков строгой отчетности (Дубровская СОШ)

- инвентаризация проводится с нарушениями (Дубровская СОШ, Егорьевская СОШ, д/сад «Ленок», д/сад «Ивушка»);

- 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 технологических карт, бракеражной комиссией не проводится проверка на соответствие веса порции, допускается необоснованное списание продуктов питания в столовой, не ведутся некоторые формы бухгалтерского учета по питанию (Дубровская СОШ, Егорьевская СОШ, д/сад «Ленок», д/сад «Ивушка»);

- не поставлен на баланс земельный участок (д/сад «Ленок»)

По результатам проверки сельского дома культуры (Бажинского СДК) выявлены нарушения, связанные ведением бюджетных смет, нарушения при ведении регистров бухгалтерского учета и формирования годового отчета, нарушения при заключении договоров с поставщиками, с материально-ответственными лицами и договоров аренды с юридическими лицами, нарушения при расчете заработной платы и распределении выплат стимулирующего характера, нарушения со своевременностью отражения материальных запасов, формально проводится инвентаризация имущества, несвоевременная оплата за оказанные услуги и работы, неэффективное использование муниципального имущества, нарушения в сфере закупок.

При проверке эффективности финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилищник» выявлены следующие нарушения: учетная политика предприятия разработана формально, не сформирован резервный фонд, сдача в аренду техники и помещений без заключения договоров аренды и письменного согласия Учредителя, выявлены нарушения при ведении кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами; нарушения по начислению заработной платы, путевые листы на легковые автомобили заполнялись не в полном объеме; инвентаризация имущества проведена формально, с нарушениями. По результатам проверки установлено, что муниципальное имущество использовалось в проверяемом периоде неэффективно.

При проверке МБУК «Молодежный центр» выявлены нарушения по не размещению информации в интернете, нарушения при учете и списанию призовой продукции, замечания к штатному расписанию, нарушения при распределении разовых стимулирующих выплат, нарушения порядка оформления авансовых отчетов, нарушения при списании материальных запасов, своевременности оплаты работ по контрактам.

При проверке целевого использования средств субсидии на софинансирование проектов развития сельских территорий, основанных на местных инициативах администрацией Никоновского и Пеньковского 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. Цели проекта достигнуты.

При проверке дорожных фондов Егорьевского сельсовета и Мамоновского сельсовета 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 Мамоновского сельсоветаёё выявлены следующие замечания:

- отсутствует выписка из Единого государственного реестра автомобильных дорог, протяженность дорог в Перечне автодорог не соответствует данным правоустанавливающих документов, имеются улицы не прошедшие государственную регистрацию и не поставленные на кадастровый учет, допускаются нарушения при исполнении договоров на содержание дорог.

При проверке соблюдения норм законодательства при оплате труда работникам администрации р.п.Маслянино установлены несоответствия окладов работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы окладам, утвержденным постановлением Губернатора Новосибирской области, нарушения при ведении табеля учета рабочего времени и расчетной ведомости, не составлены дополнительные соглашения к трудовому договору на совмещение должностей, не создана комиссия по исчислению стажа муниципальной службы.

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**

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» предусмотрено осуществление контрольно-счетными органами аудита в сфере закупок. Аудит закупок представляет собой проверку, анализ и оценку информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

В целом в 2022 году использование бюджетных средств на закупку товаров, работ, услуг рассматривалось комиссией в ходе проверки годовых отчетов муниципальных образований и в ходе контрольных мероприятий.

В результате проверок установлены случаи несоблюдения сроков размещения контрактов в реестре контрактов, сроков выполнения работ и сроков оплаты контрактов, не вся закупочная документация выложена в единую информационную систему закупок.

Муниципальными заказчиками по-прежнему допускаются случаи заключения нескольких договоров с общим (одинаковым) предметом, сроком исполнения и поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Конкурентными способами в муниципальных образованиях осуществлялись закупки путем проведения электронных аукционов на общую сумму 529904,7 тыс.рублей.

В результате проведенных аукционов абсолютная экономия бюджетных средств по всем муниципальным образованиям составила 128821,7 тыс.рублей.

Проведен аудит закупок товаров, работ и услуг в МККДУ «Маслянинский дом культуры».

Все проверенные закупки заключены заказчиком в соответствии с планом-графиком. Закупки признаны эффективными, так как они достигли поставленных целей.

**5. Информационная и иная деятельность**

В 2022 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 июле 2022 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 на базе Колыванского района Новосибирской области, где произошел обмен лучшими практиками по вопросам внешнего контроля с коллегами из разных районов области.

Работники комиссии также на протяжении 2022 года участвовали при проведении круглых столов Союза муниципальных контрольно-счетных органов по различной тематике.

В декабре 2022 года сотрудники контрольно-счетной комиссии прошли повышение квалификации на базе АНО Института дополнительного профессионального образования «Госзаказ» по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**6. Основные задачи на 2023 год**

На основе результатов деятельности комиссии в 2022 году и с учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, контрольно-счетной комиссией 28 декабря 2022 года утвержден План деятельности контрольно-счетной комиссии на 2023 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 7 контрольных мероприятий по проверке муниципальных учреждений; 1проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия, 2 проверки дорожного фонда сельских поселений; 2 проверки целевого использования средств субсидии на софинансирование проектов развития сельских территорий, основанных на местных инициативах в муниципальных образований и 27 экспертно-аналитических мероприятий, которые состоят из ежегодных проверок годовых отчетов и проектов бюджетов всех поселений и района; проверки законодательства 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 2023 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