Приложение

к решению Совета депутатов

Маслянинского района

От . .2023 №

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной комиссии**

**Маслянинского района за 2023 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 2023 год, направленной на повышение эффективности работы комиссии, а также основные задачи на 2024 год.

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

В 2023 году деятельность комиссии осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным председателем комиссии.

Контрольно-счетная комиссия в 2023 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 2023 году комиссией проведено 39 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.

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 2834,7 тыс. рублей - это в основном нарушения *законодательства о бюджетном учете и отчетности*, по сравнению с прошлым отчетным периодом 2022 года нарушения в суммовом выражении уменьшились на 886,9 тыс.рублей.

 Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 758,06 тыс.рублей.

 Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

По материалам проверок контрольно-счетной комиссией подготовлено 12 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 2023 год, в отчетном году выполнены. Количество проведенных в 2023 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сохранилось на уровне 2022 года.

Таким образом, комиссия в 2023 году реализовала основные полномочия, предусмотренные Положением о контрольно-счетной комиссии Маслянинского района, в соответствии с утвержденным планом деятельности.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2023 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 2023 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 2022 год;

- ежеквартального мониторинга исполнения бюджета Маслянинского района в 2023 году;

- заключения на проект бюджета Маслянинского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, заключения на проект бюджета муниципальных образований Маслянинского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 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 2022 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 2022 год установлено, что в целом годовые отчеты являются достоверными, полными, объективными и документально подтвержденными.

Вместе с тем, выявлены следующие нарушения по поселениям:

- замечания по оформлению годового отчета, отсутствие некоторых форм отчета (Малотомский с/с Большеизыракский 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 (Березовский с/с, Елбанский с/с, р.п.Маслянино);

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

-сводные бюджетные росписи составлены с нарушениями (Березовский 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, Дубровский с/с, Бажинский с/с, Мамоновский с/с, р.п.Маслянино);

- в нарушение ст.184.1 БК РФ – при внесении изменений в бюджет в решениях сессии в текстовой части новой редакции не внесены изменения дефицита бюджета (Пеньковский с/с, Никоновский с/с);

 - 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, , Большеизыракского с/с, Борковским с/с, Пеньковским с/с, Елбанским с/с, Березовским с/с, Бажинским с/с, Егорьевским с/с.

- замечания при анализе закупочной деятельности в части нарушения сроков размещения контрактов в реестре контрактов (Березовский с/с, Дубровский с/с)

При проверке годового отчета за 2022 год рабочего поселка Маслянино установлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 745,96 тысяч рублей, направленных на оплату судебных издержек и пени.

Основным направлением предварительного контроля являлся анализ показателей проекта бюджета района на 2024 год и плановый период 2025-2026 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 – Пайвинская СОШ, Александровская СОШ;

 - 2 сельских дома культуры – Егорьевский СДК, Малотомский СДК;

 - 2 детских сада - МКДОУ детский сад «Золотой ключик», МКДОУ детский сад «Светлячок»;

 Так же в 2023 году

 - проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств Маслянинского района на содержание МКУ «Спортивно-оздоровительный комплекс» Маслянинского района;

 - проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств Маслянинского района на содержание МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Маслянинского района»;

 - проверка целевого использования средств субсидии на софинансирование проектов развития сельских территорий, основанных на местных инициативах администрацией Малотомского сельсовета и администрацией рабочего поселка Маслянино;

 -проверка целевого использования средств дорожного фонда администрациями Борковского и Никоновского сельсоветов;

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

- замечания по оформлению годовых отчетов (Пайвинская СОШ, Александровская СОШ);

- нарушения при ведении ПФХД учреждения (Александровская СОШ);

- нарушения кассовой дисциплины (Александровская СОШ);

-нарушения, связанные с выплатами стимулирующего характера (Александровская СОШ, д/сад «Золотой ключик», д/сад «Светлячок»);

-нарушения при начислении заработной платы (Пайвинская СОШ, Александровская СОШ, д/сад «Светлячок»);

-нарушения при утверждении внутренних локальных актов (Александровская СОШ, д/сад «Светлячок»);

-нарушения при ведении табеля на детей (д/сад «Золотой ключик», д/сад «Светлячок»);

- списание материальных запасов осуществляется с нарушениями (Пайвинская СОШ, Александровская СОШ, д/сад «Светлячок»);

- инвентаризация проводится с нарушениями (Александровская СОШ, д/сад «Золотой ключик», д/сад «Светлячок»);

- 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 (Пайвинская СОШ, Александровская СОШ, д/сад «Золотой ключик», д/сад «Светлячок»);

 - замечания по ведению реестра закупок учреждения (Александровская СОШ).

По результатам проверки сельских домов культуры (Егорьевский СДК, Малотомский СДК) выявлены нарушения, связанные с ведением бюджетных смет, ведением кассовых операций, нарушения при ведении регистров бухгалтерского учета и формирования годового отчета, нарушения при учете сувенирной продукции, нарушения при ведении штатного расписания и учетной политики, нарушения при расчете заработной платы и распределении выплат стимулирующего характера, нарушения связанные со списанием материальных запасов, нарушения при проведении инвентаризации имущества, несвоевременное перечисление налогов, замечания по оформлению путевых листов, нарушения в сфере закупок.

При проверке МКУ «Спортивно-оздоровительный комплекс» Маслянинского района выявлены нарушения по ведению учетной политики и бюджетных смет, оформлению приказов и внутренних локальных документов, нарушения в области трудового законодательства, нарушения при ведении кассовых операций, нарушения при учете и списании призовой продукции, нарушения при распределении разовых стимулирующих выплат, нарушения порядка оформления авансовых отчетов, нарушения при списании материальных запасов, замечания по оформлению итогов инвентаризации, нарушения в сфере закупок.

При проверке МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Маслянинского района» выявлены нарушения по ведению учетной политики и плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, по оформлению годового отчета, составлению и утверждению штатного расписания, оформлению внутренних локальных документов, нарушения при ведении кассовых операций, нарушения при начислении заработной платы и распределении разовых стимулирующих выплат, нарушения порядка оформления авансовых отчетов, нарушения при списании материальных запасов, нарушения при проведении инвентаризации, замечания по оформлению путевых листов, нарушения в сфере закупок.

При проверке целевого использования средств субсидии на софинансирование проектов развития сельских территорий, основанных на местных инициативах администрацией Малотомского сельсовета и администрацией рабочего поселка Маслянино 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. Выявлены замечания в сфере закупок в части несвоевременного размещения информации в реестре контрактов, нарушения срока оплаты, расчета НМЦК (администрация р.п.Маслянино).

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

Нарушения выявленные в ходе проверки:

- неверно отражается протяженность автодорог в Перечне и не соответствует данным технических паспортов;

- имеются автодороги, не прошедшие государственную регистрацию и не поставленные на бухгалтерский учет;

- не утверждены нормативы финансовых затрат на содержание а/дорог;

- заключаемые договора, акты приемки выполненных работ не содержат полной информации по протяженности или площади убираемых улиц, отсутствует калькуляция стоимости работ за 1 час

- отсутствует выписка из Единого государственного реестра автомобильных дорог.

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 2023 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.

Конкурентными способами в муниципальных образованиях осуществлялись закупки путем проведения электронных аукционов на общую сумму 280234,4 тыс.рублей.

В результате проведенных аукционов абсолютная экономия бюджетных средств по всем муниципальным образованиям составила 5885,2 тыс.рублей.

Проведен аудит закупок товаров, работ и услуг в МБОУ «Маслянинская средняя общеобразовательная школа №3».

Все проверенные закупки заключены заказчиком в соответствии с планом-графиком. В процессе осуществления аудита в сфере закупок были выявлены нарушения сроков выполнения работ, установленных муниципальным контрактом и сроков оплаты по определенным этапам выполнения работ.

**5. Информационная и иная деятельность**

В 2023 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 июне 2023 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 Тогучинского района Новосибирской области, где произошел обмен лучшими практиками по вопросам внешнего контроля с коллегами из разных районов Новосибирской области.

Работники комиссии также на протяжении 2023 года участвовали при проведении круглых столов Союза муниципальных контрольно-счетных органов по различной тематике:

-Анализ организации и осуществления бюджетного процесса в МО (опыт КСП Новосибирской области аудитор Мартынов С.Н.)

- Практика выявления и классификации нарушений, выявленных по результатам проверки расходования бюджетных средств в сфере строительства (опыт КСО г.Улан-Уде, г.Воронежа)

-Практика привлечения к административной ответственности по результатам мероприятий (опыт КСО г.Перми, г.Красноярска)

-Практика по контролю за законностью и эффективностью бюджетных расходов, направленных на ремонт и содержание автомобильных дорог (опыт КСО г.Нижневартовска, г.Челябинска)

 В ноябре 2023 года сотрудники контрольно-счетной комиссии прошли повышение квалификации на базе АНО Института дополнительного профессионального образования «Госзаказ» по теме «Осуществление закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ, с учетом изменений 2023 года».

**6. Основные задачи на 2024 год**

На основе результатов деятельности комиссии в 2023 году и с учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, контрольно-счетной комиссией 28 декабря 2023 года утвержден План деятельности контрольно-счетной комиссии на 2024 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 района; проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия, анализ использования средств дорожного фонда сельских поселений; 2 проверки целевого использования средств субсидии на софинансирование проектов развития сельских территорий, основанных на местных инициативах в муниципальных образованиях, проверка соблюдению норм законодательства при оплате труда в 2-х сельских поселениях, и 27 экспертно-аналитических мероприятий, которые состоят из ежегодных проверок годовых отчетов и проектов бюджетов всех поселений и района.

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 2024 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, обучение лучшим практикам у коллег контрольно-счетных органов из разных регионов.

Председатель КСК О.В.Греф