Пояснительная записка к годовому отчету Контрольно-счетной палаты

Сосновского муниципального района за 2022 год

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Сосновского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) за 2022 год составлен в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Сосновского муниципального района, Решением Собрания депутатов от 15.05.2013г. №588 «Об утверждении формы годового отчета Контрольно-счетной палаты Сосновского муниципального района» и требованиями стандарта организации деятельности «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты Сосновского муниципального района».

**I. Общие положения**

Организация деятельности Контрольно-счетной палаты в 2022 году строилась в соответствии с полномочиями, изложенными в Положении о Контрольно-счетной палате на основе плана работы на 2022 год (Решение Собрания депутатов от 22.12.2021 года №256) и изменений, утвержденных распоряжениями КСП и согласованных Решением Собрания депутатов Сосновского муниципального района от 16.11.2022 г. №406.

Количество объектов, находящихся в сфере контроля КСП составляет 87 единиц, из них:

- органов местного самоуправления – 19 единиц;

- муниципальных учреждений – 62 единицы;

- предприятий – 6 единиц.

Количество объектов, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями в 2022 году, составило 31 единицу.

Объем средств, охваченных контрольными мероприятиями КСП составил 658,8 млн. руб., в том числе бюджетных средств 634 млн. рублей.

Деятельность КСП направлена не только на выявление, но и на предупреждение финансовых нарушений при использовании бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности, что позволило предотвратить потери бюджетной системы на сумму 629,3 тыс. руб. и восстановить в бюджет 337,5 тыс. руб.

Все показатели деятельности за отчетный период в цифровом выражении представлены в отчете о работе Контрольно-счетной палаты.

**II. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность**

Специалистами Контрольно-счетной палаты в 2022 году было проведено 15 контрольных мероприятий и 62 экспертно-аналитических.

Контрольные мероприятия:

* 2 проверки эффективности расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества в сельских поселениях: Солнечном и Долгодеревенском.;

- 8 контрольных мероприятий по проверке эффективности расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества в образовательных учреждениях: детский сад №51 п. Западный, №14 п. Солнечный, №1,2,3 с. Долгодеревенское, средние образовательные школы Солнечная, Долгодеревенская общеобразовательная школа Б-Баландинская ,

- по соглашению с КСП Челябинской области проведено совместное контрольное мероприятие «Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на благоустройство общественных территорий (пространств) в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды»

- 3 контрольных мероприятия по проверке муниципальных программ:

- «Развитие сельского хозяйства в Сосновском муниципальном районе Челябинской области»,

- «Дети Сосновского района» (подпрограммы «Патриотическое воспитание», «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время»),

- «Развитие сети автомобильных дорог в Сосновском муниципальном районе на 2017-2022гг.».

- по обращению Прокуратуры Сосновского района проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства, бюджетной отчетности в администрации сельского поселения Новый Кременкуль за 2018 - 2020 годы. Результаты проверки направлены в Прокуратуру.

Проведены 62 экспертно-аналитических мероприятия

- внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год на основе проверок главных администраторов бюджетных средств и подготовка заключения;

* экспертиза проекта районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов и подготовка заключения,

В соответствии с соглашениями о передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения контрольно-счетному органу района проведены:

- 15 внешних проверок и подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджетов поселений за 2021 год;

- экспертиза бюджетов 15 поселений на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов и подготовлены 15 заключений.

По результатам финансово-экономической экспертизы поступивших проектов постановлений администрации по внесению изменений в муниципальные программы, об утверждении муниципальных программ подготовлены соответствующие заключения в количестве 12 единиц.

Проверено 17 проектов НПА Собрания депутатов

По соглашению с КСП Челябинской области проведено совместное экспертно-аналитическое мероприятие: «Анализ практики реализации инициативного бюджетирования в Сосновском муниципальном районе Челябинской области, в том числе в сложившихся экономических условиях в 2022 году».

Кроме того по обращению КСП Челябинской области ежеквартально готовилась информация по перечню объектов капитального строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонтов, финансирование которых предусмотрено региональными проектами, и проведение работ по которым запланировано на территории Сосновского муниципального в 2022 году, проводилось выборочное обследование объектов.

По итогам контрольных мероприятий установлены нарушения и недостатки в деятельности участников бюджетного процесса, бюджетных учреждений, которые оцениваются на общую сумму в **74,44** млн. рублей:

- допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме **782,92** тыс. руб. Из них 264,72 тыс. рублей – средства областного бюджета, 518,2 тыс. рублей – местного (зарплата обслуживающему персоналу выплачена за счет областного бюджета- 192,2 тыс. руб., 518,2 тыс. рублей – выплачена заработная плата воспитателям за счет местного бюджета, 27,78 тыс. рублей - средства, выделенные на питание учащихся, направлены на питание сотрудников, 44,74 тыс. руб. – за счет целевой субсидии на бесплатное горячее питание, приобретено молоко).

- бюджетные средства в сумме 8145,91 тыс. рублей не соответствуют принципу эффективности использования бюджетных средств согласно Бюджетному Кодексу, в том числе 2719,55 тыс. рублей – средства областного бюджета, 5426,36 тыс. рублей – местного (пени, штрафы – 374,68, выплачена заработная плата не в соответствии с НПА 1889,77 тыс. рублей, излишне оплачены коммунальные услуги 1426,65 тыс. рублей, переплата налога на имущество 173,5 тыс. рублей, списаны излишне продукты питания 7,64 тыс. рублей, произведены расходы без оправдательных документов 2102,37 тыс. рублей, дебиторская задолженность 600,36 тыс. рублей, не используется имущество на сумму 1570,9 тыс. рублей).

-нарушение законодательства РФ о бухгалтерском учете и требований по составлению отчетности – **37584,95 тыс. руб**., из них 36859,8 тыс. рублей - в нарушение инструкции 157-н неверное отражение основных средств и материалов в бухгалтерском учете.

-нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом **6529,58** тыс. руб. (107,7 тыс. рублей нарушение в учете имущества казны, 6421,38 – вид разрешенного использования 3-х земельных участков не соответствует назначению объектов).

- нарушения законодательства РФ о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд – **15745,38 тыс**. рублей, это сума контрактов, которые в нарушение п.1, п.2, п.3 ст.33 Закона 44-ФЗ были заключены без спецификации (перечня работ) на данную работу, услугу.

Кроме того при проведении аудита закупок установлено:

- в нарушение требования ч.1 с.24 Закона №44-ФЗ не определен способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) 436 договоров;

- в нарушение ч.2. ст.34 Закона №44-ФЗ условие о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора отсутствует в 401 договоре;

- в нарушение пп.16 п.3 ст.4, п.5 ст.22, п.20 ст.22 Закона 44-ФЗ3 отсутствует запрос цен на данную услугу у других поставщиков в 1204 договорах;

- в нарушение п. 1, п.2, п.3 ст. 33 Закона 44-ФЗ 199 договоров (контрактов) заключены без спецификации (перечня работ) на данную работу, услугу;

- в нарушение п. «б» ч.1. ст.95 Федерального закона №44-ФЗ3 снижения объема услуг, и цены контракта более чем на 10% в 40 договорах;

Встречается нарушение требований п.7 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ и п.12 Порядка формирования, утверждения плана-графиков закупок – нарушается срок размещения плана графика.

-несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации составило **5648,45** тыс. рублей, в том числе 3602,96тыс. рублей - это сумма отражения расходов бюджета по несоответствующим кодам бюджетной классификации, на 2045,49 тыс. рублей данные муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды» не соответствуют соглашению о предоставлении межбюджетных трансфертов, заключенному районом с Минстроем Челябинской области.

Устранено финансовых нарушений на сумму **36043,33 тыс. рублей**, из них приведен в соответствие с инструкциями учет основных средств и материалов на сумму 34039,16 тыс. рублей.

При анализе результатов проведенных мероприятий особое внимание уделялось выявленным недостаткам и нарушениям системного характера с целью поиска путей их исключения. Причиной выявленных проблем в том числе является низкий уровень финансово-экономической и бухгалтерской грамотности специалистов на местах, незнание основных положений законодательства и их применения, низкая эффективность внутреннего финансового контроля.

Значительное количество нарушений при ведении учета и составления отчетности, а также нецелевое расходование средств свидетельствует о недостатках как в системе внутреннего контроля органов, организующих исполнение местного бюджета, так и в работе главных распорядителей бюджетных средств.

Результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты.

В целях устранения выявленных нарушений бюджетного законодательства направлено 12 представлений в адрес получателей бюджетных средств, допустивших нарушения бюджетного законодательства.

За отчетный период в Прокуратуру Сосновского района переданы материалы двух проверок.

Кроме того, в адрес Контрольно-счетной палаты поступают обращения граждан по вопросам нарушения законодательства в финансовой сфере. На данные обращения своевременно готовятся ответы.

В соответствии с порядком составления и направления протоколов и иных процессуальных документов согласно требованиям КОАП в 2022 году Контрольно-счетной палатой за нарушение бюджетного законодательства на должностных лиц составлено 8 протоколов об административных правонарушениях, которые направлены на рассмотрение мировым судьям. Протоколы составлены на 3 руководителей учреждений за нецелевое использование бюджетных средств, на 5 главных бухгалтеров учреждений за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету и составлению отчетности. В результате все должностные лица признаны виновными в совершении административных правонарушений, всем вынесено наказание в виде предупреждения. Кроме того материалы проверки одного учреждения за нарушение закона «О контрактной системе» направлены в ГКУ Челябинской области. Руководитель данного учреждения признан виновным, назначено наказание в виде предупреждения.

В течение года необходимая информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещалась на сайте Администрации Сосновского муниципального района, странице КСП. Информация о контрольных мероприятиях направлялась в Собрание депутатов и Главе района. Необходимая информация о деятельности Контрольно-счетной палаты направлялась в КСП Челябинской области.

В течение года бюджетополучателям оказывалась методическая и консультационная помощь. В апреле 2022 года проведено совещание с руководителями и главными бухгалтерами получателей бюджетных средств по основным нарушениям, выявленным в ходе проверок КСП.

**III. Организационные мероприятия**

В отчетном периоде организационная работа была направлена на обеспечение эффективного функционирования КСП, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Численность сотрудников Контрольно-счетной палаты в 2022 году составляла 6 штатных единиц: председатель, 1 главный инспектор, 2 инспектора, ревизор и бухгалтер. Из них участвующих в контрольных мероприятиях – 5 человек.

В соответствии с планом работы палаты в отчетном периоде были подготовлены отчет о работе КСП за 2021 год, подготовлен и утвержден план работы на текущий год и изменения в него. Указанная информация о деятельности палаты размещена на сайте.

В соответствии с требованиями законодательства заведены странички КСП в социальных сетях: «В Контакте» и «Одноклассники», где размещается информация о деятельности КСП.

В 2022 году 4 сотрудника КСП прошли обучение на курсах повышения квалификации в формате дистанционного обучения.

**IV. Межведомственное взаимодействие**

В целях повышения эффективности муниципального контроля, ответственности органов местного самоуправления и учреждений за результаты своей деятельности, итоги контрольных мероприятий рассматривались на коллегии КСП с участием председателя Собрания депутатов, заместителей Главы района, начальника управления образования. На одном из заседаний присутствовали депутаты комиссии по экономике, бюджету и муниципальной собственности.

В отчетном году председатель КСП принимала участие в заседаниях комиссии по противодействию коррупции, в 4 квартале выступала с докладом об основных нарушениях, выявляемых в процессе контрольных и экспертных мероприятий КСП. Ежеквартально в администрацию района предоставляется информация об осуществлении контроля за исполнением бюджета Сосновского муниципального района для подготовки отчета о выполнении плана противодействия коррупции.

Контрольно-счетная палата работает в тесном сотрудничестве с Контрольно-счетной палатой Челябинской области. Взаимодействие с контрольно-счетными органами осуществляется в рамках Объединения контрольно-счетных органов Челябинской области (осуществляется оперативный обмен документами, справочными и иными материалами, взаимные консультации, организовано на постоянной основе предоставление информации).

Председатель палаты являясь членом президиума Объединения контрольно-счётных органов Челябинской области принимала участие в его заседаниях, на XIII областной конференции вновь избрана членом президиума.

В течение года сотрудники Контрольно-счетной палаты участвовали в постоянных комиссиях Собрания депутатов по вопросам исполнения бюджета, вопросам, касающимся деятельности КСП, положений о заработной плате, командировках, подготовке рекомендаций публичных слушаний по проекту районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

В рамках соглашений о сотрудничестве осуществлялось взаимодействие с Прокуратурой Сосновского района и Управлением федерального казначейства по Челябинской области.

**V. Предложения по совершенствованию проверочной деятельности**

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения районного бюджета имеются резервы совершенствования бюджетного процесса и бюджетных процедур, укрепления финансовой дисциплины, а также показывают на необходимость повышения ответственности руководителей, допустивших финансовые нарушения.

## В целях повышения результативности контрольных и экспертно-аналитических мероприятий требуется дальнейшая оптимизация механизма «обратной связи» с объектами контроля, конечной целью которого является контроль устранения выявленных нарушений и замечаний, а также реализация рекомендаций контрольного органа по итогам проведённых мероприятий.

Главным администраторам средств местного бюджета необходимо продолжить работу по совершенствованию внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях повышения уровня финансовой дисциплины и сокращения числа выявляемых нарушений.

В целом, задачи, стоящие перед Контрольно-счетной палатой в 2022 году, определенные Положением о Контрольно-счетной палате Сосновского муниципального района и планом работы, исполнены.

Председатель КСП Сосновского

муниципального района Т.Б.Корниенко