

**РАЙОННОЕ СОБРАНИЕ
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
«ТАРУССКИЙ РАЙОН»**

РЕШЕНИЕ

«05» апреля 2023 года

№ 14

«Об отчете Контрольно-счетной комиссии
МО «Тарусский район за 2022 год»

Руководствуясь Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом МО «Тарусский район», рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Тарусский район» в 2022 году,

Районное Собрание муниципального района «Тарусский район»

РЕШИЛО:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Тарусский район» в 2022 году.
2. Настоящее решение вступает в силу с момента его официального опубликования в районной газете «Октябрь» и подлежит размещению на официальном сайте администрации МР «Тарусский район» в сети Интернет.

Глава муниципального района
«Тарусский район»

С.Ю. Манапова

Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии МО «Тарусский район» за 2022 год.

1. Основные задачи и правовое регулирование деятельности контрольно-счетной комиссии.

Контрольно-счетная комиссия МО «Тарусский район» (далее - контрольно-счетная комиссия) в своей деятельности руководствовалась Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной комиссии МО «Тарусский район», а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольные, экспертно-аналитические мероприятия, обеспечивающие единую систему контроля за исполнением бюджетов муниципального района, городского и сельских поселений, проводились в соответствии со стандартами и утвержденным планом работы.

Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, контрольно-счетная комиссия в своей работе основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

Фактическая численность работников контрольно-счетной комиссии по состоянию на 01.01.2023 года состоит из одного человека, имеющего высшее финансово-экономическое образование.

Приоритетной задачей контрольно-счетной комиссии являлось осуществление контроля за законным и эффективным использованием бюджетных средств, муниципального имущества, а также проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из требований законодательства Российской Федерации.

План работы на 2022 год сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на контрольно-счетную комиссию полномочий, определенных законодательными нормативными актами.

Контрольно-счетная комиссия осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с действующим законодательством и планом работы на 2022 год, утвержденным приказом контрольно-счётной комиссии от 28.12.2021 № 10.

В отчетном периоде деятельность контрольно-счетной комиссии была направлена на повышение результативности и эффективности контрольной работы.

В Отчете отражены результаты деятельности контрольно-счетной комиссии по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных законодательством.

2. Основные итоги деятельности контрольно-счетной комиссии за 2022 года

Основными направлениями, по которым осуществлялась деятельность контрольно-счетной комиссии, являлись: **контрольная, экспертно-аналитическая, организационно-методическая и информационная работа.**

За отчетный период контрольно-счётной комиссией проведено 5 контрольных и 61 экспертно-аналитическое мероприятие.

2.1. Контрольные мероприятия.

В 2022 году было проведено 5 контрольных мероприятий, 4 из них было запланировано заранее в соответствии с планом проверок, утвержденном в декабре 2021 года, одна проверка была проведена по депутатскому запросу в Прокуратуру Тарусского района :

- **«Проверка полноты поступления, целевого и эффективного использования бюджетных средств, законности расходования бюджетных средств в 2019-2021 годах, аудит в сфере закупок за 2021 г. в СП «Село Волковское»;**

Основные нарушения:

- незаконное расходование бюджетных средств в сумме 16,5 тыс.рублей и подлежащих возврату в бюджет, из них 13,7 тыс.рублей оплата в фонд капитального ремонта за квартиры, которые приватизированы физическими лицами; 2,8 тыс.рублей - незаконные расходы при списания ГСМ за счет применения неправильных норм расхода ГСМ, отсутствие документов по авансовому отчету;

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 730,7 тыс.рублей из них штрафы, пени за нарушение налогового и гражданского законодательства 17 единиц на 331,8 тыс.рублей ; по договорам ,по муниципальным контрактам-4 нарушения на 398,9 тыс.руб.;

- выявлено 19 ошибок ведения бухгалтерского учета (ошибки при ведении регистров бухгалтерского учета , отсутствие ведомости на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения, отсутствие карточки-справки, в акте о списании материальных запасов не заполняется направление расходования материальных запасов. Данные, отраженные в бухгалтерской отчетности не подтверждены результатами инвентаризации, не проведена инвентаризация имущества и финансовых активов ,некачественное оформление путевых листов);

- не до поступления денежных средств в бюджет в размере 1,3 тыс. рублей (претензия по просрочке выполнения договора);

- нарушения бухгалтерского учета муниципального имущества повлекшее за собой искажение отчетных данных баланса о стоимости нефинансовых активов (основных средств и имущества казны сельского поселения). Данные «Баланса главного распорядителя ,распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130), «Сведения о движении нефинансовых активов»(ф.0503168) по состоянию на 01.01.2022 года являются недостоверными и искажены на общую сумму 55 019 929 рублей 43 копейки.

- нарушения при осуществлении контроля за состоянием и использованием объектов имущественной казны: в ходе выборочной проверки выявлено, что в составе основных средств (на счете 1.101.12 «Недвижимое имущество учреждения» и 1.103.11 «земля-недвижимое имущество учреждения» , числится имущество, относящееся к имуществу казны и принадлежащее на праве собственности муниципальному образованию сельского поселения «Село Волковское»), всего 31 объект на 24 091 тыс.рублей (24 земельных участка);

- нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества- не внесено в реестр 3 единицы движимого имущества на 57,5 тыс.руб.;

- нарушения по муниципальным программам: всего выявлено 11 нарушений без стоимостной оценки.

- нарушения в сфере осуществления закупок: количество нарушений- 5 ед.,сумма финансовых нарушений составила- 855,3 тыс. рублей (не заключались дополнительные соглашения по некоторым контрактам , на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru>.не размещен уточненный план-график закупок администрации сельского поселения «Село Волковское»и т.п.) По итогам проверки в адрес руководителя администрации СП «Село Волковское» вынесено представление по устранению выявленных нарушений , на данный момент данное представление выполнено частично. На Главу администрации СП «Село Волковское» составлен протокол об административном правонарушении по ч.1 ст.15.11 КоАП-грубое нарушение требований к бухучету, выразившееся в искажении любого показателя бухгалтерской (финансовой)отчетности , выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 % , мировым судьей вынесен административный штраф на Главу администрации СП «Село Волковское» в размере 5000 рублей.

- **«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета МР «Тарусский район», перечисленных Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Централизованная библиотечная система в 2020-2021 гг., аудит в сфере закупок за 2021 год».**

Основные нарушения:

- нарушение Порядка формирования муниципального задания, отсутствие требований к отчетности об исполнении государственного (муниципального) задания;
- не выполнение муниципального задания за 2020 и 2021 гг. по количественным и объемным показателям;
- ошибки при расчете эффективности муниципальной программы «Развитие культуры Тарусского района»;
- выявлено незаконное расходование бюджетных средств в связи с применением повышающего коэффициента КЗ (1,2) к базовым окладам работников в сумме 539, 9 тыс. рублей;

В адрес директора МБУК «Централизованная библиотечная система» Т.А. Амирханян и заведующего отделом культуры и туризма администрации МР «Тарусский район» С.Г. Мосоловой направлено представление по 22 нарушениям, на данный момент данное представление выполнено частично. По итогам проверки мировым судьей вынесено 2 административных штрафа на С.Г. Мосолову в размере 20000 рублей и на Т.А. Амирханян 1 административный штраф в виде предупреждения.

По результатам данной проверки материалы, содержащие факты, указывающие на наличие события административного правонарушения, допущенного в результате не соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, направлены в прокуратуру Тарусского района.

- **«Проверка порядка учета и ведения реестра муниципального имущества в 2021 году, осуществления контроля за состоянием и использованием объектов имущественной казны в СП «Село Некрасово»**

Основные нарушения:

- нарушения при осуществлении контроля за состоянием и использованием объектов имущественной казны: в ходе выборочной проверки выявлено, что в составе основных средств (на счете 1.103.11 «земля-недвижимое имущество учреждения»), числится имущество, относящееся к имуществу казны и принадлежащее на праве собственности муниципальному образованию сельского поселения «Село Некрасово», а не Администрации СП «Село Некрасово» и следовательно относящееся к имуществу казны- это 24 земельных участка общей площадью в сумме 65 266 ,7 тыс. рублей ;
- в бухгалтерской отчетности отражены объекты недвижимости, балансовая стоимость которых не соответствует кадастровой стоимости, разница составила 172, 2 тыс.рублей ;
- не проводилась инвентаризация имущества казны;
- нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества- 4 нарушения.

В адрес Главы Администрации направлено представление по 13 нарушениям, на данный момент данное представление выполнено частично. По итогам проверки мировым судьей вынесено 2 административных штрафа на Главу администрации СП «Село Некрасово» А.Ю. Анисимову в размере 1300 рублей.

- **«Проверка расходования бюджетных средств на утечку питьевой воды» на объекте: Администрация ГП «Город Таруса» (в рамках прокурорского запроса)**

По данному акту было рекомендовано пересчитать сумму субсидии , рассчитанной Администрацией ГП «Город Таруса» на возмещение МУП «Тарусажилдорстрой -

Заказчик» полученных убытков от водоснабжения микрорайона «Совхоз» в сторону уменьшения :

- на сумма начисленных (а не полученных доходов) МУП от абонентов, так как в расчет субсидии попадают суммы, которые своевременно не оплачиваются недобросовестными абонентами за потребленную воду, тем самым величина субсидии незаконно увеличивается;

- в расчет убытков за февраль неправомерно включена плата за негативное воздействие в размере 75,6 тыс. рублей;

КСК было рекомендовано отрегулировать вопрос с поставщиком услуг по факту выставления счетов на водоотведение. Водоотведение- количество м³ не должно соответствовать количеству м³ потребленной воды, так как микрорайон «Совхоз» практически не оснащен центральной канализацией.

- **« Проверка полноты поступления, целевого и эффективного использования бюджетных средств, законности расходования бюджетных средств в 2020-2021 годах, соблюдение законодательства в сфере закупок за 2021 г.в СП «Село Некрасово»**

Основные нарушения:

- неэффективное расходование бюджетных средств в размере 51,9 тыс. рублей;

- выявлено 15 ошибок ведения бухгалтерского учета (ошибки при ведении регистров бухгалтерского учета , отсутствие ведомости на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения, отсутствие карточки-справки, в акте о списании материальных запасов не заполняется направление расходования материальных запасов. Данные, отраженные в бухгалтерской отчетности не подтверждены результатами инвентаризации , не проведена инвентаризация имущества и финансовых активов ,некачественное оформление путевых листов);

- на конец отчетного периода на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru>.не размещен уточненный план-график закупок администрации сельского поселения «Село Некрасово» .

В адрес главы администрации направлено представление по 19 нарушениям, на данный момент данное представление выполнено частично.

2.2. Экспертно-аналитические мероприятия.

Экспертно-аналитические мероприятия осуществлялись в соответствии с заключенными соглашениями по 10 сельским поселениям, по МР «Тарусский район» и городскому поселению «Город Таруса», всего было проведено 61 мероприятие :

- МР «Тарусский район»
 - заключение «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год»;
 - заключение на проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;
 - три заключения на отчет об исполнении бюджета за первый квартал 2022 года, за 6 месяцев 2022 года, за 9 месяцев 2022 года -был проведен анализ исполнения доходной и расходной части бюджета, анализ исполнения бюджета по целевым статьям (муниципальным программам);
- ГП «Город Таруса»
 - заключение «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год»;
 - заключение на проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;
 - три заключения на отчет об исполнении бюджета за первый квартал 2022 года, за 6 месяцев 2022 года, за 9 месяцев 2022 года -был проведен анализ исполнения доходной и расходной части бюджета, анализ исполнения бюджета по целевым статьям (муниципальным программам);
 - заключение на проект решения Городской Думы городского поселения «Город Таруса» «О внесении дополнений и изменений в бюджет городского поселения «Город Таруса».

- Сельские поселения МР «Тарусский район»:
 - 10 заключений «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год»;
 - 10 заключение на проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;
 - 10 заключения на отчет об исполнении бюджета за первый квартал 2022 года;
 - 10 заключения на отчет об исполнении бюджета за 6 месяцев 2022 года;
 - 10 заключения на отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года;

В процессе проведения экспертно - аналитических мероприятий выявлены типичные нарушения, такие как :

- 1) в нарушение п.55 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.12.2020) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" сумма утверждённых бюджетных назначений, отражённая в отчёте об исполнении бюджета (ф.0503127) по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» графа 4 (0,0 тыс.руб.) **не соответствует** дефициту бюджета, утвержденному Решением о бюджете;
- 2) Нет взаимной увязки форм между собой;

По результатам экспертно-аналитических мероприятий даны заключения, которые с учетом замечаний и предложений направлены главам администраций и главам сельских поселений, в представительные органы власти.

В рамках анализа и мониторинга бюджетного процесса Контрольно-счетной комиссией МО «Тарусский район» было направлено 2 информационных письма:

1) В Администрацию МР «Тарусский район» по внесению изменений в Постановление администрации N 148 от 29.02.2016 г. «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений МО «Тарусский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

2) В Администрацию ГП «Город Таруса» по нарушению норм Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», всего 9 нарушений (отсутствует перечень документов стратегического планирования муниципального образования «Город Таруса»; не разработаны, не утверждены (не одобрены) документы стратегического планирования, необходимые для обеспечения бюджетного процесса в муниципальном образовании; не утвержден Бюджетный прогноз на долгосрочный период; отсутствует Положение, регламентирующее правила разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Бюджетного прогноза МР; отсутствует Положение, регламентирующее правила разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Прогноза социально-экономического развития ГП «Город Таруса» и т.д.)

2.3. Организационно-методологическая работа

2.3.1. В связи с изменениями в Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» были разработаны нормативно-методические материалы деятельности МКУ «КСК МО "Тарусский район"», а именно:

- Порядок определения структуры контрольно-счетной комиссии МО «Тарусский район»;
- Структура контрольно-счетной комиссии МО «Тарусский район»;
- Положение о контрольно-счетной комиссии МО «Тарусский район»;
- Порядок рассмотрения кандидатур на муниципальную должность председателя контрольно-счетной комиссии МО «Тарусский район»;
- Положение о порядке и условиях оплаты профессиональной служебной деятельности и материальном стимулировании лиц, замещающих муниципальные должности в контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Тарусский район»

2.3.2. Осуществлялось ведение бухгалтерского и налогового учета МКУ «КСК МО «Тарусский район», сдача отчетности поквартально и годовая в налоговую, в пенсионный фонд, соцстрах и статистику, в финансовый отдел.

2.4. Информационное обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 6-ФЗ и статьей 20 Положения о контрольно-счетной комиссии в целях обеспечения доступа к информации о деятельности контрольно-счетной комиссии на данный момент на сайте администрации муниципального района в разделе «Контрольно-счётная комиссия» размещено 70 информационных сообщений о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и выявленных нарушениях.

Приложения к отчету:

Приложение 1- Основные показатели деятельности МКУ « КСК МО Тарусский район» за 2022 год

Приложение 2- Сведения о результатах контрольных мероприятий, проведённых МКУ « КСК МО «Тарусский район», в рамках которых проводился аудит в сфере закупок

Приложение 3- Протоколы об административных правонарушениях по статьям КоАП РФ МКУ « КСК МО Тарусский район» за 2022 год