



**Российская Федерация
Новгородская область**
ДУМА ПАРФИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
РЕШЕНИЕ (проект)

**Об отчете Контрольно-счетной
палаты Парфинского
муниципального района за 2021 год**

принято Думой муниципального района _____ 2022 года

В соответствии с пунктом 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с пунктом 5 статьи 35 Устава Парфинского муниципального района, пунктом 2 статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района, утвержденного решением Думы муниципального района от 30.11.2011 № 78 «О Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района»

Дума Парфинского муниципального района

РЕШИЛА:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района за 2021 год.

2. Опубликовать настоящее решение в периодическом печатном издании «Парфинский Вестник» и разместить на официальном сайте Администрации муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**Проект подготовила и завизировала:
Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального района**

Е.В. Сорокина

УКАЗАТЕЛЬ РАССЫЛКИ

решения Думы муниципального района от _____ №
(вид документа)

«Об отчете Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района за 2020 год»

№ п/п	Наименование адресата (должностное лицо, структурное подразделение, орган исполнительной власти области и др.)	Количество экземпляров
1.	Дело	1
2.	Дума муниципального района	1
3.	Контрольно-счетная палата муниципального района	1
	Итого	3

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района за 2021 год

Общие положения

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты муниципального района за 2021 год (далее – отчет) подготовлен в соответствии с требованиями Положения о Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района, утвержденного Решением Думы муниципального района от 30.11.2011 № 78 и отражает обобщающие сведения о результатах деятельности.

Контрольно-счетная палата муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Думой Парфинского муниципального района и подотчетным ей.

В 2021 году Контрольно-счетная палата выполняла переданные полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетных комиссий городского и сельских поселений, данная работа будет продолжена и в 2022 году.

Контрольная и экспертно - аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты в 2021 году осуществлялась на основании годового плана работы, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты.

В основе планирования лежала необходимость обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением бюджета муниципального района и поселений с учетом всех видов и направлений деятельности Контрольно-счетной палаты, учитывалась необходимость выполнения поручений Думы муниципального района, обращений Главы муниципального района, Глав и Советов депутатов поселений. Одно контрольное мероприятие было проведено по инициативе представительного органа, три контрольных мероприятия – по предложению Глав муниципальных образований.

При выборе направлений планируемых к проведению мероприятий особое внимание было уделено регулярному наблюдению за освоением бюджетных средств в сферах, наиболее подверженных риску неисполнения принятых обязательств, реализации национальных проектов. В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений, осуществлялся аудит в сфере закупок.

В соответствии с предоставленными полномочиями Контрольно-счетная палата осуществляла экспертно-аналитическую и контрольную деятельность, проводила внешнюю проверку отчетов об исполнении бюджета муниципального района, городского и сельских поселений, а также экспертизу проектов бюджетов. Всего проведено 7 контрольных мероприятий и 143 экспертно-аналитических мероприятия, включая 132 экспертизы муниципальных правовых актов (рис. 1).

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность за 2020 год



Рис. 1. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в 2021 году

В процессе контрольных мероприятий было проверено 8 объектов контроля, в том числе, в органах местного самоуправления было проведено 5 проверок, в муниципальных учреждениях 3 проверки. Экспертно-аналитические мероприятия (за исключением экспертиз нормативных правовых актов) в органах местного самоуправления проводились 10 раз, в муниципальных учреждениях 1 раз.

В отчетном периоде также осуществлялась работа по противодействию коррупции, в том числе по проведению антикоррупционной экспертизы проектов решений Думы муниципального района и Совета депутатов Парфинского городского поселения, в части касающейся расходных обязательств. Проведена антикоррупционная экспертиза 17 нормативных правовых актов (проекты решений о бюджете и внесении изменений в бюджет, применении налоговых ставок, устанавливаемых представительными органами, решения, регулирующие положения о муниципальном дорожном фонде).

В 2021 году общая сумма выявленных нарушений и недостатков составила 4898,8 тыс. рублей (202 единицы), которые классифицированы следующим образом:

1) нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 456,2 тыс. рублей (63 единицы);

2) нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 4100,6 тыс. рублей (111 единицы);

3) нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (3 единицы);

4) нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц 212,3 тыс. рублей (16 единиц);

5) иные нарушения (неэффективное расходование бюджетных средств) 129,7 тыс. рублей (3 единицы);

6) прочие неклассифицированные нарушения 6 единиц.

Следует отметить, что при осуществлении контроля Контрольно-счетная палата особое внимание обращает на соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, который предусматривает, что при составлении и исполнении бюджетов получатели бюджетных средств должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Результаты экспертно-аналитической деятельности

Проведенные Контрольно-счетной палатой в 2021 году экспертно-аналитические мероприятия были направлены на предотвращение финансовых нарушений и создание нормативной правовой базы, обеспечивающей прозрачные и понятные механизмы планирования и расходования бюджетных средств.

В 2021 году наблюдается снижение количества проводимых экспертно-аналитических мероприятий с 177 в 2020 до 143 в 2021 году, в основном за счет снижения экспертиз муниципальных программ, уменьшения количества решений о внесении изменений в бюджет муниципального района и поселений. В отчетном году проекты муниципальных программ с обоснованиями-расчетами предоставлялись ответственными исполнителями на экспертизу одновременно с проектом решения о бюджете. Данные требования позволили обеспечить прозрачность предлагаемых расходов и обеспечить своевременную актуализацию финансовых показателей муниципальных программ.

По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой было подготовлено 46 предложений, которые в основном были учтены при принятии нормативных документов. Целью подготовки заключений являлась оценка соблюдения участниками бюджетного планирования требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решений Думы и Советов депутатов муниципальных

образований о бюджетном процессе и других нормативных правовых актов муниципальных образований.

При проведении экспертизы проекта решения Думы муниципального района «О бюджете Парфинского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - решения о бюджете) и аналогичных проектов решений Советов депутатов о бюджетах поселений была проверена сопоставимость бюджетных показателей с задачами, поставленными в муниципальных программах, а также мероприятиями, запланированными к реализации в очередном финансовом году и плановом периоде. Установлены недостатки в текстовой части решений, а также технические ошибки при формировании приложений. Недостатки, разночтения устранены в процессе подготовки заключений.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2020 год. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетной палатой проверено соблюдение требований действующей инструкции по бюджетному учету, полнота и правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности, соответствие утвержденных бюджетных назначений решению о бюджете, подготовлено 3 заключения и 2 акта. Проверкой охвачено 228,1 млн. рублей бюджетных средств. Установлены недостатки при заполнении форм бюджетной отчетности, технические ошибки, отвлечение средств в дебиторскую задолженность, несогласованность форм отчетности и технические ошибки.

В 2021 году осуществлялся мониторинг освоения бюджетных ассигнований, поступления доходов в бюджет муниципального района и поселений, были оценены существующие риски. Подготовлено и направлено 8 заключений, которые были направлены в адрес Глав и представительные органы муниципальных образований.

В процессе аналитической деятельности подготовлено 94 экспертизы муниципальных программ, в которых указывались технические ошибки, недоставки при определении целевых показателей, их несогласованность с мероприятиями муниципальных программ, оценивалась обоснованность экономических обоснований.

Результаты контрольной деятельности

В 2021 году проведено 7 контрольных мероприятий, из них 1 по осуществлению внешней проверки годовой бюджетной отчетности. О результатах проведенных контрольных мероприятий в Думу муниципального района и Советы депутатов поселений направлены отчеты, также информация о нарушениях и недостатках направлялась в адрес Главы муниципального района для рассмотрения предложений Контрольно-счетной палаты и принятия мер, проводились оперативные совещания.

В ходе контрольных мероприятий проверено расходование бюджетных средств в объёме – 299,4 млн. рублей. По результатам проведенных контрольных действий в отчетном периоде выявлено нарушения на сумму 4829,1 тыс. рублей. Устранено нарушений на сумму 4465,7 тыс. рублей, в том числе возмещено в бюджеты всех уровней, а также средства учреждений в сумме 222,9 тыс. рублей, внесены изменения в учетные записи 4238,6 тыс. рублей.

В отчетном году проведено контрольное мероприятие по вопросу проверки организации финансово-хозяйственной деятельности в Администрации Федорковского сельского поселения. В ходе контроля в установлены нарушения и недостатки при начислении заработной платы на сумму 7,8 тыс. рублей, в том числе недоплаты за стаж работы переплаты материальной помощи и единовременной выплаты к отпуску. Не соблюдены необходимые требования при формировании учетной политики организации, имелись случаи нарушения порядка ведения регистров бухгалтерского учета. Установлены нарушения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств. Стоимость имущества муниципальной казны в бюджетной отчетности не соответствовала реестру муниципального имущества в сумме 139,4 тыс. рублей. Установлены случаи необоснованных расходов при использовании служебного транспорта на сумму 3,3 тыс. рублей. Не применялись санкции при нарушении сроков обязательств по договору. Общий объем нарушений составил 151,0 тыс. рублей.

По результатам рассмотрения представления нарушения, замечания и недостатки были признаны обоснованными, учтены и приняты к сведению. Администрацией поселения разработана маршрутная карта, определяющая расстояния между населенными пунктами, специалистам поселения выплачена недоплата за выслугу лет, необоснованные расходы возмещены в бюджет поселения.

Администрацией Полавского сельского поселения в рамках муниципальной программы «Устойчивое развитие территории Полавского сельского поселения» в 2020 и 2021 годах осуществлялось обустройство спортивных площадок на ул. Мира и ул. Советская. В ходе контрольного мероприятия по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на обеспечение устойчивого развития сельских территорий, выявлены нарушения порядка реализации муниципальных программ, не был установлен целевой показатель, имелись расхождения в объемах финансирования в программе в сумме 69,7 тыс. рублей, в исполнительной документации отсутствовали даты приемки работ, не своевременно производился расчет неустойки за нарушение сроков работ.

Объектом контроля внесены необходимые изменения в нормативные акты, неустойка в сумме 5,0 тыс. рублей удержана и при проведении расчётов за выполненные работы и направлена в бюджет поселения.

По итогам проверки законности и результативности использования средств дорожного фонда, проведенной в Администрации муниципального

района установлено, что протяженность дорог в реестре недвижимого имущества казны городского поселения не соответствовала Перечню дорог, план мероприятий по осуществлению дорожной деятельности был утвержден с нарушением сроков, нормативная база требовала актуализации. В одном случае не начислялась неустойка за нарушение сроков работ, упущенная выгода составила 7,9 тыс. рублей. В акте контрольного мероприятия отмечалось об имеющихся рисках выполнения ремонта дорог поздней осенью, либо их невыполнения. Данные опасения подтвердились. Следует отметить, что вследствие выборочных контрольных замеров и визуальных осмотров отремонтированных дорог расхождений с исполнительной документацией не установлено.

По результатам проверки актуализирован план ремонта дорог, внесены необходимые изменения в реестр муниципальной казны, утвержден новый порядок ремонта и содержания дорог местного значения.

В ходе контрольного мероприятия по проверке финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Парфинская детская школа искусств» установлены нарушения при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности, при утверждении учетной политики, при оформлении авансовых отчетов, своевременности отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах учета. Инвентаризация в конце отчетного года была проведена не в полном объеме, имелись расхождения между данными аналитического и синтетического учета. До учреждения учредителем не были доведены нормативы затрат. При проверке организации оплаты труда установлены нарушения, премия работникам начислялась с нарушением норм, установленных локальным нормативным актом (перерасчет произведен в ходе контрольных действий). Общий объем нарушений составил 514,9 тыс. рублей.

В адрес руководителя было выписано представление об устранении нарушений, по результатам которого учтены замечания, внесены правки в программный комплекс, доработана учетная политика, произведены перерасчеты по заработной плате.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой проведено совместное контрольное мероприятие со Счетной палатой Новгородской области по проверке целевого и эффективного использования средств областного и местного бюджетов, направленных на внедрение (создание) и функционирование целевой модели цифровой образовательной среды и центров образования цифрового и гуманитарного профилей (Точек роста) в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Основная школа д. Федорково». Установлены нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, программное обеспечение не было отражено на забалансовом счете. Выявлены нарушения при выборе способа закупок. Имелись случаи применения цен, превышающих среднюю стоимость оборудования, предлагаемую в коммерческих предложениях. Приобреталось оборудование по техническим характеристикам не

соответствующее рекомендациям. Общий объем нарушений составил 40,8 тыс. рублей. Представление в адрес объекта контроля направлялось Счетной палатой Новгородской области. Контрольно-счетной палатой в адрес Главы муниципального района и Комитета образования, спорта и молодежной политики были направлены информационные письма для использования их в дальнейшей работе с целью недопущения аналогичных нарушений.

В муниципальном бюджетном учреждении культуры «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» Парфинского муниципального района проведена проверка законности и эффективности расходов на приобретение материальных ценностей и выполнение работ по ремонту объектов. В процессе проверки были установлены случаи неприменения мер ответственности за несвоевременное исполнение контрактов (договоров), имеет место практика закрепления условиями договоров 100 % предоплаты, что несет дополнительные риски.

Выявлены факты формального ведения исполнительной документации, отсутствие актов освидетельствования скрытых работ, сертификатов соответствия качества материалов. Установлены нарушения при формировании начальной (максимальной) цены контракта, расходы на строительный контроль подрядчика в одном случае были необоснованно включены в начальную (максимальную) цену контракта. Объектом контроля заключены договора без проведения конкурентных процедур на приобретение идентичной техники для обеспечения одних и тех же хозяйственных целей. Заключение нескольких договоров по одному и тому же предмету в близкие друг другу сроки расценивается как искусственное дробление закупки. Факт дробления закупок нарушает принципы, установленные статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, и влечет дополнительные коррупционные риски. Общий объем нарушений составил в суммовом выражении 203,9 тыс. рублей.

По результатам выполнения представления в процессе контрольных действий была начислена и взыскана неустойка за не соблюдение сроков работ, цена контракта уменьшена на сумму строительного контроля. Учтены замечания в части 100% предоплаты и качества ведения исполнительной документации.

В 2021 году была проведена внешняя проверка бюджетной отчетности непосредственно на объекте контроля - в Администрации Парфинского муниципального района. По результатам контроля составлено 2 акта. Объектом контроля допущено значительное увеличение сомнительной ко взысканию задолженности, инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками была проведена не в полном объеме, установлены случаи отражения в учете фактов хозяйственной жизни, совершенных в другом отчетном периоде, нарушения в части расчетов с подотчетными лицами. Общий объем нарушений 3905,6 тыс. рублей.

Всего в течение 2021 года Контрольно-счетной палатой по результатам контрольной экспертно-аналитической деятельности выписано 7 представлений, 7 работников привлечены к дисциплинарной

ответственности. На день представления отчета все представления сняты с контроля. Материалы проверок направлялись в правоохранительные органы в рамках выполнения положений, определенных заключенными соглашениями.

В течение года велась работа с локальной нормативной базой, было разработано и утверждено 2 стандарта внешнего муниципального контроля.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещалась на сайте Администрации муниципального района на странице «Контрольно-счетная палата».

Заключительные положения

Работа Контрольно-счетной палаты в отчетном году была нацелена в первую очередь на выполнение требований бюджетного законодательства, осуществление контроля за исполнением бюджета муниципального района, городского и сельских поселений. Контрольно-счётная палата обеспечила в полном объеме выполнение плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Результаты проведенных контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что имеют место нарушения и недостатки, допускаемые объектами контроля.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий вырабатывались предложения, направленные на повышение эффективности использования бюджетных средств. В основном, внесенные предложения учитывались.

Для обеспечения устранения нарушений результаты контрольных мероприятий рассматривались на оперативных совещаниях в Администрации муниципального района.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты муниципального района**

Е.В. Сорокина