###### 

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ВЕЛИКОУСТЮГСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**162390 Вологодская обл., г.Великий Устюг, Советский пр., 103 Телефон/факс+7(81738) 24541**

|  |
| --- |
|  |

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**Великоустюгского муниципального района за 2022 год**

**Введение**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Великоустюгского муниципального района за 2022 год подготовлен для Великоустюгской Думы Великоустюгского муниципального округа в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 14 Решения Великоустюгской Думы от 25.10.2022 № 48 «Положение о Контрольно-счетной палате Великоустюгского муниципального округа Вологодской области».

Отчёт содержит информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты Великоустюгского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата, контрольный орган) за 2022 год, о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, их общих результатах, о принятых объектами проверок мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, об исполнении рекомендаций контрольного органа, проведен анализ по другим направлениям деятельности.

Кроме того, отчет отражает итоги организационной, информационной деятельности контрольно-счетной палаты, участие в межмуниципальном сотрудничестве за 2022 год и приоритетные направления деятельности контрольного органа на 2023год.

1. **Правовые основы и принципы деятельности Контрольно-счетной палаты**

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, руководствуется основополагающими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Вологодской области и Великоустюгского муниципального округа.

Контрольно-счетная палата входит в структуру органов местного самоуправления Великоустюгского муниципального округа, обладает правами юридического лица, является участником бюджетного процесса обладающим бюджетными полномочиями, действует на основании Устава Великоустюгского муниципального округа и Положения о Контрольно-счетной палате.

В соответствии с «Положением о Контрольно-счетной палате» штатная численность утверждена в количестве двух единиц (председатель, инспектор), средняя фактическая численность сотрудников за 2022 год составила 2 человека.

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность в соответствии с планом работы, в который включены предложения, поступившие от правоохранительных органов Великоустюгского муниципального района.

В отчетном периоде контрольным органом дополнительно выполнялись полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю, переданные городскими и сельскими поселениями Великоустюгского муниципального района на основании заключённых Соглашений.

1. **Основные направления деятельности контрольного органа за 2022 год**

План работы 2022 года сформирован исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий Контрольно-счетной палаты.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка предложений по устранению выявленных нарушений, совершенствованию законодательства, бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью остаются основными направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты.

В 2022 году Контрольно-счетной палатой проведено 157 мероприятий, в том числе 6 - контрольных, 100 - экспертных и 51 аналитическое мероприятие.

Для определения нарушений, выявляемых в ходе проводимых мероприятий, Контрольно-счетная палата применяет Классификатор нарушений, одобренный Коллегией Счетной палаты РФ от 18.12.2021 года, рекомендованный к использованию органам муниципального финансового контроля.

Ключевыми задачами каждого мероприятия является оценка эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, обеспечение экономического и социального эффекта при осуществлении расходов.

Информация о показателях деятельности Контрольно-счетной палаты за 2022 год представлена в Приложении к отчету Контрольно-счетной палаты.

1. **Итоги экспертно-аналитической деятельности**

Значимой частью нашей работы остается экспертно-аналитическая деятельность, позволяющая предотвращать возможные нарушения и недостатки, поэтому ей было уделено особое внимание. В целях реализации поставленных задач проведено 151 экспертно-аналитическое мероприятие, из них 33 мероприятия по муниципальному району, 118 по городским и сельским поселениям района. Экспертные и аналитические заключения сформированы по следующим направлениям:

1. ежеквартальный мониторинг исполнения местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2022 года, составлено 51 аналитическое заключение;
2. экспертиза проектов решений о бюджете округа на предстоящий трехлетний период – 1 заключение;
3. подготовка заключений на проекты решений на годовой отчет об исполнении местного бюджета - 17 заключений;
4. подготовка заключений по проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств - 24 заключения;
5. экспертиза проектов решений о внесение изменений в местные бюджеты на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов – 43 заключения;
6. экспертиза проектов муниципальных правовых актов муниципального района – 12 заключений;
7. по анализу бюджетного процесса и другим вопросам – 3 заключения.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий, проведённых в отчётном периоде, установлено 114 нарушений законодательства и муниципальных правовых актов по следующим направлениям:

- при формировании и исполнении бюджетов установлено 48 нарушений;

- при ведении бухгалтерского учета, составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности установлено 66 нарушений, сумма нарушений Классификатором не предусмотрена.

Кроме того, установлено недостатков в количестве 44 единица при планировании и использовании бюджетных средств на 72,4 тыс. рублей, в том числе несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств по 30 фактам на сумму 58,7 тыс. рублей.

Основными нарушениями бюджетного и иного законодательства по результатам анализа и экспертизы, являются:

- нарушение порядка применения кодов доходов и расходов бюджетной классификации Российской Федерации при формировании и при внесении изменений в бюджет - в 12 проектах решений Советов сельских поселений на 4 593,2 тыс. рублей;

- в 3-х сельских поселений установлено частичное не соответствие показателей фактического исполнения доходов и расходов отчета об исполнении бюджета с показателями отчётов УФК по Вологодской области за 1 квартал и за 1-еполугодие 2022 года.

По 5 годовым отчётам отмечается недостаточная информированность показателей отчёта об исполнении бюджетов, отраженная в пояснительной записке, частично отсутствует информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности учреждений.

1. **Реализация результатов контрольных мероприятий**

В соответствии с годовым планом работы, проведено 6 контрольных мероприятий:

- анализ и мониторинг бюджетного процесса в сельских поселениях Великоустюгского муниципального района в администрациях сельских поселений Заречное, Самотовинское, Теплогорское;

- аудит в сфере муниципальных закупок товаров, работ и услуг в муниципальныхм бюджетных дошкольных образовательных учреждениях «Детский сад № 2 «Чебурашка», «Юдинский детский сад»;

- контроль за соблюдением установленного порядка формирования собственности, управления и распоряжения собственностью, а также оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения собственностью городского поселения «Город Великий Устюг» Великоустюгского муниципального района Вологодской области;

- выборочная проверка использования средств районного бюджета, поступивших в бюджеты сельских поселений на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения Великоустюгского муниципального района и поселений на 2019-2023 годы», предоставленных в 2021 году по исполнителям программы (администрация сельского поселения Юдинское)

- контроль за соблюдением порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания, эффективностью расходования средств на оплату труда работников МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 20 «Ручеек»;

- осуществление контроля и проверка выполнения представлений, направленных по результатам контрольных мероприятий в 8 объектах контроля.

За отчётный период контрольные мероприятия проведены в 16 организациях.

Сумма проверенных бюджетных средств и стоимости муниципального имущества составила 141 608,7 тыс. рублей. В ходе проверок выявлено 75 нарушений законодательства и муниципальных правовых актов на общую сумму 10 740,2 тыс. рублей.

Установленные нарушения обобщены и систематизированы в соответствии с Классификатором нарушений по следующим видам:

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской отчетности установлено 9 нарушений на сумму 2 809,2 тыс. рублей;

- при формировании и исполнении бюджетов установлено 50 нарушений на сумму 5 163,8 тыс. рублей;

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью установлено 2 нарушения (сумма нарушений Классификатором не предусмотрена).

Для выполнения возложенных полномочий, проводился аудит муниципальных закупок, проанализировано более 360 контрактов и иных документов по закупкам на сумму 19 939,2 тыс. рублей. Выявленные нарушения носили процедурный характер и касались:

- нарушения порядка формирования контрактной службы;

- нарушения условий исполнения контрактов, в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту;

- непредставление, несвоевременное представление информации или документов, подлежащих включению в реестр контрактов;

- неприменение мер ответственности по контракту (не взыскание пеней).

- заключения муниципальных контрактов при отсутствии плановых объемов закупок;

- несвоевременное внесение в реестр контрактов документов об оплате и приемке товаров, работ, услуг.

В сфере закупок товаров, работ, услуг проверенный объём средств составил 11 279,7 тыс. рублей, установлено 14 нарушений, как объективного, так и субъективного характера, в том числе несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств для оплаты штрафов за нарушение законодательства о налогах, сборах, страховых взносов, законодательства о закупках и нарушения условий контракта на сумму 6,6 тыс. рублей с возникновением рисков в случае применения поставщиком меры ответственности к заказчику, предусмотренной в контрактах за несвоевременную оплату услуг.

В  этой сфере уже не первый год мы достаточно тесно работаем с Департаментом финансов области, нарушения в сфере закупок учреждениями устраняются.

В 2022 году материалы всех проведенных контрольных мероприятий направлены в органы прокуратуры для правовой оценки.

Субъектам контрольных мероприятий направлено 8 представлений содержащих 39 предложений на 32 856,9 тыс. рублей, которые выполнены в полном объёме.

По нарушениям бюджетного законодательства контрольным органом составлено восемь протоколов об административных правонарушениях. По результатам рассмотрения дел в судебной инстанции вынесены устные замечания по двум протоколам - одному должностному лицу, освобождено от административной ответственности по малозначительности по 6 протоколам - 3 должностным лицам.

По результатам рассмотрения направленных контрольно-счетной палатой материалов составлено 4 протокола об административном правонарушении (Департаментом финансов области), по которым должностные лица освобождены от ответственности в связи с малозначительностью.

Главным распорядителям бюджетных средств указано на необходимость более эффективного управления средствами бюджета, не допускать неэффективных (безрезультативных) расходов, не допускать образования дебиторской и кредиторской задолженности.

1. **Взаимодействие контрольно-счетной палаты с другими органами**

В отчетном году Контрольно-счетной палатой продолжалось сотрудничество с Контрольно-счетной палатой Вологодской области, Советом контрольно-счетных органов Вологодской области, Управлением Федерального казначейства по Вологодской области, с межрайонным Управлением Пенсионного фонда Российской Федерации Вологодской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты принимала участие в работе Совета контрольно-счетных органов Вологодской области, участвовала в заседаниях и мониторингах о результатах деятельности и плановых мероприятий.

Продолжается взаимодействие по обмену опытом с контрольно-счетными органами других муниципальных образований области по оказанию консультационной и методологической помощи коллегам.

Существенным фактором результативности деятельности контрольно-счетной палаты является укрепление межведомственных отношений с Великоустюгской межрайонной прокуратурой, Следственным отделом по Великоустюгскому району, отделом Министерства внутренних дел Российской Федерации по Великоустюгскому району, что способствует своевременному реагированию на выявленные нарушения, содействует профилактике бюджетных нарушений. В рамках конструктивного взаимодействия по результатам контрольных мероприятий направлено 6 отчётов с целью принятия мер прокурорского реагирования.

1. **Организационная и информационная деятельность**

Для реализации принципа открытости и доступности, информация о деятельности контрольного органа размещена на официальном сайте органов местного самоуправления района в информационно–телекоммуникационной сети Интернет.

Всего за 2022 год на интернет-сайте размещено более 160 материалов о планируемой деятельности, о проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, отчеты о деятельности Контрольно-счетной палаты, стандарты финансового контроля и другая информация. Подготовлен к запуску новый функционал для размещения актуальной информации о деятельности Контрольно-счетной палаты в группе в социальной сети ВКонтакте. В средствах массовой информации в отчетном периоде опубликован Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за прошедший год.

В отчетном периоде осуществлялся мониторинг законодательства Российской Федерации и Вологодской области по вопросам, входящим в компетенцию Контрольно-счетной палаты, по результатам которого подготовлено 2 проекта решения Великоустюгской Думы.

В рамках работы особое внимание по организационному обеспечению деятельности было сосредоточено на выполнении Плана работы, на осуществление контроля за исполнением представлений и предписаний.

Осуществлялись функции заказчика для выполнения полномочий Контрольно-счетной палаты, связанные с закупкой товаров, работ, услуг, в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В течение года работники учреждения принимали участие в обучающих семинарах–совещаниях Счетной палаты Российской Федерации (в формате видеоконференций), в ходе которых обсуждались актуальные вопросы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В целях повышения профессионального уровня сотрудники систематически занимались самообразованием с использованием справочных правовых систем «КонсультантПлюс», научно-практического журнала «Финансовый контроль», материалов, размещенных на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

В течение года работники учреждения принимали участие в обучающих семинарах–совещаниях Счетной палаты Российской Федерации посредством подключения на видеохостинге «YouTube», в ходе которых обсуждались актуальные вопросы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В целях повышения профессионального уровня сотрудники систематически занимались самообразованием с использованием справочных правовых систем «КонсультантПлюс», научно-практического журнала «Финансовый контроль», материалов, размещенных на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

Отдельное место отводится работе по предупреждению коррупции, в том числе по выявлению и последующему устранению причин коррупции (профилактика коррупции), а также контролю за недопущением коррупционных проявлений в служебной деятельности. Работа ведется в соответствии с Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». Представленные муниципальными служащими сведения в установленный законодательством срок размещены на официальном сайте органов местного самоуправления района.

Контрольно-счетная палата стремится использовать свой потенциал для повышения качества решений, принимаемых органами местного самоуправления района, а также для реализации задачи обеспечения органов власти и населения района объективной информацией о финансовом состоянии района.

**7. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты**

**в 2023 году**

На 2023 год Контрольно-счетной палатой определены различные направления деятельности (аудит, проверка, экспертиза, мониторинг, анализ, обследование, оценка), по которым будет осуществляться внешний муниципальный финансовый контроль.

Продолжим проведение мероприятий по экспертизе проекта бюджета округа, анализу обоснованности его показателей, внешней проверке годового отчёта об исполнении бюджета муниципальных образований, экспертизе проектов решений в части, касающейся расходных обязательств муниципального округа, экспертизе проектов решений, приводящих к изменению доходов бюджета округа; а также, муниципальных программ (проектов муниципальных программ).

Важнейшей задачей является реализация полномочий по проведению аудита в сфере муниципальных закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

С целью мониторинга и контроля за исполнением документов стратегического планирования, запланирован контроль по реализации муниципальных программам, предусматривающих средства софинансирования государственных программам, в рамках реализации Национальных проектов «Образование», «Демография», «Жильё и городская среда» и проекта «Народный бюджет».

Продолжится работа по реализации полномочий по привлечению ответственных лиц за правонарушения, предусмотренные Кодексом об административных правонарушениях РФ.

Особое внимание будет направлено на контроль за полнотой принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Продолжится работа по размещению документов и информации о деятельности Контрольно-счетной палаты на официальном сайте Великоустюгского муниципального округа, планируем полностью актуализировать ранее разработанные Стандарты внешнего муниципального финансового контроля с учётом передовой практики.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Великоустюгского муниципального округа Е.В. Жданова

Приложение к отчету

Контрольно-счетной палаты

**Основные показатели деятельности**

**Контрольно-счетной палаты**

**за 2022 год**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателей мониторинга** | **Результаты мониторинга** |
| **Контрольные мероприятия** | |
| Общее количество проведенных контрольных мероприятий (ед.) | 6 |
| - в т.ч. аудит в сфере закупок | 1 |
| Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий – всего, в том числе: (ед.) | 16 |
| - органов местного самоуправления | 10 |
| - муниципальных учреждений | 6 |
| - муниципальных предприятий | **-** |
| Из общего количества - количество проведенных контрольных мероприятий в поселениях района, в рамках переданных полномочий (ед.) | 10 |
| Сумма проверенных бюджетных средств и стоимости имущества (тыс. руб.) | 141 608,7 |
| - из них в сфере закупок (тыс. руб.) | 11 279,7 |
| Количество выявленных нарушений (ед.)  - выявленных недостатков (ед.) | 75  17 |
| Выявлено нарушений - всего: (тыс. руб.) | 10 740,2 |
| - при формировании и исполнении бюджета (тыс. руб.) | 5 163,8 |
| - при осуществлении муниципальных закупок (тыс. руб.) | 2 767,2 |
| - при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности (тыс.руб.) | 2 809,2 |
| Выявлено недостатков при планировании и использовании бюджетных средств и муниципального имущества на сумму (тыс.руб.) | 29 107,3 |
| **Экспертно-аналитические мероприятия** | |
| Общее количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.) | 151 |
| - ежеквартальный мониторинг исполнения бюджетов муниципальных образований района за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев (ед.) | 51 |
| - по проектам решений муниципальных правовых актов на проект бюджета округа на трехлетний период (ед.) | 1 |
| - по проектам решений муниципальных правовых актов по внесению изменений в бюджет (ед.) | 43 |
| - по подготовке заключений на годовые отчёты об исполнении местного бюджета (ед.) | 17 |
| - по проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств (ед.) | 24 |
| - по проектам решений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и вопросы управления и распоряжения муниципальным имуществом (ед.) | 12 |
| - по анализу финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества и анализу бюджетного процесса | 3 |
| Из общего количества - количество подготовленных заключений в рамках экспертно-аналитических мероприятий, проведённых в поселениях района, в рамках переданных полномочий (ед.) | 118 |
| Объем бюджетных средств, охваченный экспертизой и анализом (тыс. руб.) | 2 569 835,9 |
| Выявлено нарушений при формировании и исполнении бюджета (тыс. руб.) | 101 220,9 |
| Количество нарушений по внешней проверке годовой (бюджетной) отчётности –всего, в том числе: (ед.) | 114 |
| -при формировании и исполнении бюджетов муниципальных образований района | 48 |
| - при ведении бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности | 66 |
| Количество недостатков при планировании и использовании бюджетных средств и имущества (ед.) | 44 |
| В том числе недостатков по неэффективному использованию бюджетных средств (ед.) | 30 |
| Сумма недостатков при планировании и использовании бюджетных средств, всего (тыс. руб.) | 72,4 |
| - в том числе: несоответствующих принципу результативности и эффективности их использования (тыс. руб.) | 58,7 |
| **Реализация результатов контрольных мероприятий** | |
| Направлено представлений (предписаний) об устранении нарушений по итогам контрольных мероприятий (ед.) | 8 |
| Число представлений об устранении нарушений, снятых с контроля за год (ед.) | 8 |
| Общее число предложений в представлениях (предписаниях) по итогам контрольных мероприятий (ед.) | 39 |
| Фактически выполнено предложений (ед.) | 39 |
| Предложено устранить финансовые нарушения и недостатки, выявленные в ходе контрольных мероприятий (тыс. руб.) | 32 856,9 |
| Устранено финансовых нарушений и недостатков (тыс. руб.) | 32856,9 |
| **Реализация результатов экспертно-аналитических мероприятий** | |
| Из общего числа нарушений и недостатков предложено к устранению по результатам анализа и экспертизы (ед.) | 125 |
| Фактически выполнено предложений (ед.) | 110 |
| Предложено к устранению нарушений (тыс. руб.) | 4 923,0 |
| Устранено нарушений в проектах решений (тыс. руб.) | 4 923,0 |
| Количество проектов решений, в которых учтены предложенные к устранению недостатки (ед.) | 73 |
| **Реализация соглашений о взаимодействии, меры реагирования и иные результаты** | |
| Количество материалов (отчётов), направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы (ед.) | 8 |
| Количество составленных протоколов об административной ответственности работниками контрольно-счетной палаты (ед.) | 8 |
| Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы (ед.) | 4 |
| По результатам рассмотрения дела в судебной инстанции вынесено постановление  об административном правонарушении должностными лицами и вынесено устное замечание (ед.) | 2 |
| Освобождено лиц от ответственности по малозначительности (по ст. 2.9 КоАП РФ), (ед.) | 10 |