

**Отчет
о деятельности Контрольно-счетного органа
Ирбейского района за 2021 год**

с. Ирбейское

2022 год

1. Полномочия и функции Контрольно-счетного органа

Контрольно-счетный орган Ирбейского района является постоянно действующим органом внешнего финансового контроля, образуемый Ирбейским районным Советом депутатов, и ему подотчетным. Контрольный орган Ирбейского района обладает правом юридического лица с 30.11.2021 года.

На территории Ирбейского района Контрольно-счетный орган осуществляет полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю с 18.08.2017 года.

План работы на 2021 год был сформирован с учетом предложений Счетной палаты Красноярского края, Главы Ирбейского района и постоянных комиссий районного Совета депутатов, который был размещен на официальном сайте Ирбейского района.

В процессе реализации задач по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2021 году Контрольно-счетный орган в рамках своих полномочий в соответствии с утвержденным Планом работы выполнял системные мероприятия контроля за всеми тремя этапами бюджетного процесса: формирование, исполнение, отчет.

В отчетном году Контрольно-счетный орган участвовал в заседаниях постоянных комиссий районного Совета депутатов, Публичных слушаниях, на которых рассматривались результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обсуждались рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Организация работы строилась на основных принципах являющихся базовыми для эффективного функционирования контрольного органа: законности, объективности, независимости, гласности и эффективности.

В 2021 году Контрольно-счетный орган продолжает взаимодействовать со Счетной палатой Красноярского края, правоохранительными органами, прокуратурой и иными региональными контрольными и надзорными органами.

2. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности

Приоритетным направлением в отчетном году являлся контроль за использованием бюджетных средств, направляемых на реализацию задач, эффективности использования бюджетных средств районного бюджета и муниципальной собственности.

В соответствии с Планом работы КСО в отчетном году осуществлено 9 контрольных и 3 экспертно-аналитических мероприятия. Контрольными мероприятиями было охвачено 8 объектов проверок. Общий объем средств, проверенных на объектах проверки 98,3 млн. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий КСО составлено 9 актов и по итогам экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 3 заключения. Отчеты о результатах проверок в установленном порядке были

направлены Главе Ирбейского района. Все результаты контрольных мероприятий размещены на официальном сайте Ирбейского района на странице Контрольно-счетный орган.

По контрольным мероприятиям из общего объема нарушений приходится на:

- неэффективные расходы - **18 657,14 руб.**
- нецелевое использование средств – **121 331 руб.**

В рамках аудита в сфере закупок общая сумма проверенных закупок составила – **13, 04** млн. рублей. Аудит закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в рамках отдельного мероприятия проведен на 3 объектах проверки. Ирбейская СОШ №2, ДЮСШ, ДДТ. Наибольшая часть нарушений **Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»** приходится на статьи 16, статья 22, части 1 и 2 статьи 34, пункта 1 части 1 статьи 34, пункта 1 части 1 статьи 33, части 8 статьи 30, части 2 статьи 38. статьи 95,103. По результатам проверок вынесены представления и рекомендации.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок Заказчику рекомендовано:

1. Осуществлять максимально эффективное планирование закупок на этапе первоначального утверждения план-графика закупок.
2. Приводить план-график в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, изменением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных учреждений, государственных, муниципальных унитарных предприятий, изменением соответствующих решений и (или) соглашений о предоставлении субсидий.
3. В полном объеме размещать на официальном сайте информацию и документы, подлежащие опубликованию (план-график, реестр контрактов, извещения о закупках, отчеты об исполнении контракта).
4. Закупки производить строго в соответствии с положениями Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.
5. Назначить контрактного управляющего.
6. Принимать бюджетные обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

А так же необходимо специалистам проходить обучение, в связи с постоянным изменением законодательства о закупках.

2.1. Итоги контрольной деятельности

По итогам контрольной деятельности в 2021 году были проведены 9 контрольных мероприятий.

По результатам проверок проведенных Счетным органом выявлено нарушений и недостатков- 72. Сформулировано предложений –57.

Контрольная деятельность

В ходе проверки расходования бюджетных средств на хозяйственное обеспечение для работы МКУ «Муниципальный архив», «ПСиХО», Комиссии по делам несовершеннолетних установлены следующие замечания и предложения:

1. закупки производить строго в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
2. Составление, утверждение и исполнение бюджетных смет осуществлять в строгом соответствии с требованием бюджетного законодательства.
3. Расходование средств, запланированные в бюджете на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних осуществлять непосредственно по согласованию с комиссией.

В ходе проверки использования средств бюджета, выделенных на проведение мероприятий на территории района в учреждениях, подведомственных МКУ «Управление культуры и молодежной политики администрации Ирбейского района» за 2020 год. Выявленные следующие нарушения:

1) В нарушение ч.8 ст.30 Федерального закона от 05.04.2013 года №44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» заказчиком нарушаются сроки оплаты по контрактам, заключенным с субъектами малого предпринимательства., ч.5 ст.34 №44-ФЗ положение контрактов об ответственности сторон противоречит требования законодательства, ст.33 №44-ФЗ в контрактах не прописан объект закупки (нет спецификации к контрактам), положений статьи 13 №44-ФЗ – Осуществление закупок на приобретение продуктов питания, что не соответствует виду деятельности учреждения МБУ «Молодежный дом культуры» и целям его создания.

2) В нарушение ст.38 Бюджетного кодекса РФ бюджетополучателем допущено нецелевое использование бюджетных средств по МБУ «РДК» 37 240 рублей и 72 481 рублей использованы по КОСГУ ст.346, нецелевое использование средств по МБУ «ЦБС» 8995 рублей, нецелевое использование средств МБУ ДОУ «ДМШ» 2615 рублей. За нарушение требований бюджетного законодательства о целевом использовании бюджетных средств предусмотрена административная и уголовная ответственность.

3) В нарушение ст.219 Бюджетного кодекса РФ заказчиком МБУ «Молодежный дом культуры» был заключен контракт 2019 года в отсутствие лимитов бюджетных обязательств, тем самым допущена кредиторская

задолженность за 2019 в сумме 9551 рубль. Оплата по контракту произведена за счет лимитов бюджетных обязательств 2020 года.

4) Приобретение канцелярии, баннеры, товаров хозяйственного назначения и для текущего ремонта для нужд МБУ «РДК» на общую сумму 300 226 рублей, здание РДК находилось на капитальном ремонте с 15.07.2020 года по 31.03.2021 года. В ходе проверки списания материальных запасов установлено: ведомости на выдачу хозяйственных товаров заведующим СДК не ведутся (к акту проверки приложены пояснения директора).

5) В ходе анализа списания материальных запасов установлено несоответствие перечня приобретенных сертификатов в товарном чеке и ведомостях на выдачу участникам (мероприятий, конкурсов). Планы проведения мероприятий, Программы и положения о проведении конкурсов к проверке не представлены. Фото отчеты приложены не ко всем актам на списание материальных запасов.

Предложения:

1. Закупки производить строго в соответствии с положениями Закона №44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

2. Руководителям подведомственных учреждений МКУ «Управление культуры и молодежной политики» установить в рамках формирования учетной политики учреждений «Порядок оформления списания призов и подарков, израсходованных при проведении публичных массовых мероприятий, а также перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов».

3. Осуществлять списание строительных материалов, канцелярских товаров, запасных частей строго в соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" и Положением об учетной политики учреждения, выдачу товарно-материальных ценностей и основных средств производить строго по ведомости под роспись.

4. Не допускать нецелевого расходования бюджетных средств.

5. Не допускать образование кредиторской задолженности.

Отчет о контрольном мероприятии был представлен на постоянную комиссию Районного совета депутатов.

По результатам проверки целевого и эффективного расходования средств резервного фонда Ирбейского района за 2020 год нецелевого использования средств не установлено. Все замечания устранены в ходе проведения проверки.

По предложению Прокуратуры Ирбейского района была проведена проверка правильности начисления пенсии за выслугу лет лицам,

замещавшим муниципальные должности, в рамках которой рассматривались следующие вопросы:

1) анализ нормативно-правовой базы для начисления пенсий за выслугу лет (доплаты) лицам, замещающим должности муниципальной службы, лицам, замещающим муниципальные должности органов местного самоуправления

2) проверка пенсионных дел лиц, получающих и получавших пенсию за выслугу лет;

3) выявление нарушений по выплате пенсии за выслугу лет для лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы.

Вынесены предложения администрации Ирбейского района по устранению имеющихся нарушений и недостатков:

1) Устранить выявленные замечания

2) Запросить справки о размере среднемесячного заработка в соответствии с решением Ирбейского районного Совета депутатов от 03.04.2017 года №15-89р «Об утверждении положения об условиях и порядке предоставления муниципальным служащим права на пенсию за выслугу лет в Ирбейском районе». Учитывать должностной оклад для расчета среднемесячного заработка, установленный по должности муниципальной службы, замещавшейся на день прекращения муниципальной службы либо на день достижения возраста в соответствии с п.2.7 Положения, то есть согласно действующему решению Ирбейского районного Совета депутатов от 31.10.2011 №100 «Об утверждении Положения об оплате труда выборного должностного лица, осуществляющие свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих», а в сельских поселениях согласно Положению об оплате труда.

3) Рассмотреть предложение по внесению изменений в решении Ирбейского районного Совета депутатов от 03.04.2017 года №15-89р «Об утверждении положения об условиях и порядке предоставления муниципальным служащим права на пенсию за выслугу лет в Ирбейском районе» по определению должностных окладов для расчета доплаты за выслугу лет к пенсии по старости в случае совмещений, а также неполного рабочего дня.

4) Минимальный стаж муниципальной службы для назначения пенсии за выслугу лет в соответствующем году, то есть на момент подачи заявления, определять согласно приложению к Федеральному закону от 15.12.2001 №166-ФЗ «О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации».

5) Осуществлять расчет и начисление пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности с использованием программного обеспечения.

6) В дальнейшем при начислении пенсии за выслугу лет строго руководствоваться нормами действующего законодательства.

Контрольно-счетным органом Ирбейского района совместно с ревизором Финансового управления проверена деятельность 2 сельских советов.

В ходе проведения Комплексной проверки составления, утверждения и исполнения сельского бюджета, целевого использования средств иных межбюджетных трансфертов, постановки и ведения бюджетного учета в Администрации Ивановского сельсовета Ирбейского района. Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

1. Перерасход фонда оплаты труда в сумме 18 657,14 рублей.
2. Установлены существенные недостатки и пробелы возникновения коррупционных действий и проявлений. Установлены недостатки и пробелы в сфере нормативно-правового регулирования:

-Положение об оплате труда работников администрации Ивановского сельсовета, являющихся лицами, замещающими муниципальные должности и должности муниципальной службы»;

-Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Ивановский сельсовет;

-Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет к бюджету Ивановского сельсовета;

-Порядок проведения оценки эффективности муниципальной программы Ивановского сельсовета «Содействие развитию муниципального образования Ивановский сельсовет»;

-Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета;

-Положение о межбюджетных отношениях.

3. Несвоевременная корректировка сельского бюджета при изменении его параметров. В установленные законодательством сроки после корректировки бюджета не вносились изменения в бюджетные сметы с составлением необходимых расчетов.
4. Не проведена оценка эффективности реализации муниципальной программы «Содействие развитию муниципального образования Ивановский сельсовет» в соответствии с БК РФ.
5. Составление, утверждение и исполнение бюджетных смет осуществлялось с нарушением бюджетного законодательства.
6. Исполнение бюджета осуществлялось с нарушениями бюджетного законодательства РФ и положения «О бюджетном процессе в администрации Ивановского сельсовета».
7. При учете основных средств не использованы инвентарные карточки. Инвентаризация имущества проводилась с нарушениями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995г. №49.

8. Путевые листы заполнены с нарушениями Приказа Минтранса России от 11.09.2020 N 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".
9. При проверке соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд выявлены нарушения:
10. Признать в действиях должностных лиц субъекта проверки нарушение:
 - положений пункта 2 статьи 160 Гражданского кодекса РФ;
 - Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: статья 22, части 1 и 2 статьи 34, пункта 1 части 1 статьи 34, пункта 1 части 1 статьи 33, части 8 статьи 30.

Предложения об устранении указанных в акте нарушений по результатам комплексной проверки направлены главе администрации сельсовета. А также материалы проверки направлены в Прокуратуру Ирбейского района.

В ходе проведения Комплексной проверки составления, утверждения и исполнения сельского бюджета, целевого использования средств иных межбюджетных трансфертов, постановки и ведения бюджетного учета в Администрации Усть-Каначульского сельсовета Ирбейского района. Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд вынесен ряд предложений по устранению выявленных нарушений:

1. Главе администрации сельсовета принять необходимые меры по организации устранения всех нарушений и замечаний, выявленных в ходе проведения проверки.
2. Утвердить в соответствие с федеральным и краевым законодательством нормативные правовые акты:
3. Порядок проведения оценки эффективности муниципальной программы Усть-Каначульского сельсовета «Содействие развитию муниципального образования Усть-Каначульский сельсовет»;
4. Производить своевременную корректировку сельского бюджета при изменении его параметров. В установленные законодательством сроки после корректировки бюджета вносить изменения в бюджетные сметы с составлением необходимых расчетов.
5. Проводить оценку эффективности реализации муниципальной программы «Содействие развитию муниципального образования Усть-Каначульский сельсовет» в соответствии с БК РФ.
6. Составление, утверждение и исполнение бюджетных смет осуществлять в строгом соответствии с требованиями бюджетного законодательства.
7. Исполнение бюджета осуществлять в строгом соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ и положением «О бюджетном процессе в

- администрации Усть-Каначульского сельсовета», соблюдая принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств.
8. В составе материалов к проекту решения о бюджете представлять в представительный орган Усть-Каначульского сельсовета материалы и документы в соответствии с требованиями БК РФ.
 9. В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст.30 решения от 15.10.2013 № 21 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в администрации Усть-Каначульского сельсовета» проводить внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета. Создать Контрольно-счетный орган в сельском поселении, или передать полномочия по внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета. По обращению представительного органа городского, сельского поселения (внутригородского района) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского, сельского поселения (внутригородского района) может осуществляться контрольно-счетным органом муниципального района (городского округа с внутригородским делением) или контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации.
 10. Прием и учет бухгалтерских документов осуществлять только в случае их полного оформления, своевременности предоставления и наличия в них полной для учета информации. В муниципальных контрактах на ремонт дорожный покрытий в локально-сметном расчете устанавливать конкретный адрес объекта, на котором будет производиться ремонт и протяженность участка. Составлять дефектные ведомости на проведение ремонта автомобильных дорог. Проводить экспертизу выполненных работ, а также требовать документы подтверждающие качество материалов. Проводить обследование дорог после проведения ремонта в период гарантийного обслуживания.
 11. Нарушение пункта 3 статьи 12.1 Федерального закона от 25.12.2008 N 273-ФЗ (ред. от 26.05.2021) "О противодействии коррупции".
 12. Нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
 13. При учете основных средств использовать инвентарные карточки. Инвентаризацию имущества проводить в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995г. № 49.
 14. Заключение муниципальных контрактов производить строго в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 02.07.2021) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". Выдачу наличных денежных средств под отчет производить только в случае возникновения непредвиденных расходов.
 15. Путевые листы заполнять согласно Приказу Минтранса России от 11.09.2020 N 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

16. Информацию об устранении указанных в акте нарушений предоставить в адрес КСО и Финансового управления в течение месяца.

3. Основные направления и задачи деятельности Контрольно-счетного органа. Методологическая работа.

Основная задача внешнего муниципального контроля на сегодня заключается в том, чтобы сделать бюджетный процесс в муниципальном образовании более устойчивым и ориентировать его на экономический рост.

Основной целью Контрольно-счетный орган считает и ставит организацию взаимодействия и совместной работы КСО и всех других органов местного самоуправления района для уменьшения финансовых нарушений, достижения максимально рационального и эффективного управления финансовыми и материальными ресурсами. Согласно информации Прокуратуры Ирбейского района, на регулярной основе акты проверок, направленные в Прокуратуру района использовались при планировании деятельности прокуратуры района, проведении проверок, обмене информацией в рамках работы межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции на территории Ирбейского района. Информация, изложенная в актах проверки была реализована при возбуждении уголовных дел по фактам неправомерного расходования бюджетных средств в сфере капитального ремонта объектов физической культуры и спорта, осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Практика работы КСО показывает, что для исключения нарушений, которые могут носить системный характер, необходимо своевременное нормативное правовое регулирование тех или иных процессов на муниципальном уровне, актуализация разработанных нормативно-правовых актов в соответствии с действующим законодательством и повышение квалификации специалистов.

В отчетном году актуализировалось содержание и структура разделов на странице «контрольно-счетный орган».

Контрольно-счетный орган осуществляет взаимодействие с контрольно-счетными органами и другими органами финансового контроля в целях обеспечения единства методологии. КСО Ирбейского района входит в состав Совета МКСО Красноярского края.

Контрольно-счетный орган планирует продолжить работу по разработке стандартов внешнего финансового контроля.

С учетом этого деятельности Контрольно-счетного органа на 2022 год будет осуществляться в следующих направлениях:

1. Контроль за эффективным, экономным расходованием бюджетных средств и использованием муниципального имущества;
2. Мониторинг закупок;
3. Противодействие коррупции;

4. Исполнение переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.
5. Проведение контрольных мероприятий совместно со Счетной палатой Красноярского края. Проверка использования средств, выделенных из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований в рамках государственной программы Красноярского края «Развитие транспортной системы» на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения совместно со Счетной палатой Красноярского края.

Председатель Контрольно-счетного
органа Ирбейского района

А.Н. Одинцова