Утвержден Комаричским районным

Советом народных депутатов

(Решение от  .03.2023 № 6- «Об отчете

председателя Контрольно-счетной палаты

Комаричского района о работе Контрольно-

счетной палаты Комаричского

муниципального района за 2022 год»)

**Отчет**

**о работе Контрольно-счетной палаты**

**Комаричского муниципального района**

**за 2022 год**

**п. Комаричи**

**2023 год**

Содержание

[1. Вводные положения 3](#_Toc32686349)

[2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты за 2022 год 3](#_Toc32686350)-7

3.Экспертно-аналитическая деятельность.

[3.1. Предварительный контроль](#_Toc32686352) 7-9

[3.2. Оперативный контроль](#_Toc32686353) 9-10

[3.3. Последующий контроль](#_Toc32686354)  10-11

[4. Краткая характеристика контрольных мероприятий](#_Toc32686355) 11-18

[5. Аудит в сфере закупок](#_Toc32686356) 18-21

6. Взаимодействие контрольно-счетной палаты 21-22

7. Информирование о деятельности контрольно-счетной палаты 22-23

[8. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты](#_Toc32686359)  23-24

9.Методологическое обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты 24-25

[10. Заключительные положения](#_Toc32686361) 25

**1. Вводные положения**

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты Комаричского муниципального района (далее КСП Комаричского района) в 2022 году (далее – Отчет) представляется Комаричскому районному Совету народных депутатов в соответствии со статьей 8 «Полномочия председателя контрольно-счетной палаты по организации деятельности контрольно-счетной палаты», Положения о контрольно-счетной палате Комаричского муниципального района, утвержденного Решением районного Совета народных депутатов от 29.09.2021г. № 6-138

#### Структура и содержание отчета определены Стандартом организации деятельности Контрольно-счетной палаты Комаричского района № 3 «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты Комаричского муниципального района», утвержденным приказом №11-п от 19.12.2012 года.

#### В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты (далее – контрольно-счетная палата) по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации, Брянской области и нормативными правовыми актами Комаричского районного Совета народных депутатов.

**2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2022 году**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Комаричского муниципального района Брянской области, Положением о контрольном –счетной палате Комаричского муниципального района осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль за формированием бюджета муниципального района, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Комаричского муниципального района Брянской области.

Для выполнения установленных полномочий КСП Комаричского района осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая, информационная и иная, предусмотренная законодательством, деятельность.

В целях обеспечения решения задач по своевременному выявлению, предупреждению и пресечению нарушений бюджетного, земельного и имущественного законодательства, формировался план работы КСП Комаричского муниципального района по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий, подводились итоги мониторинга работы главных распорядителей бюджетных средств.

В 2022 году важнейшим направлением работы КСП Комаричского муниципального района по-прежнему был аудит бюджета. Эта тема останется приоритетной и в 2023 году.

Общие итоги деятельности КСП Комаричского района за 2022 год характеризуются следующими показателями.

В соответствии с планом работы за истекший период контрольно-счетной палатой проведено 15 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 5 контрольных и 10 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачено 54 объекта, общий объем проверенных средств составил 95 799,4 тыс. рублей, из них:

1 контрольное мероприятие совместно с Контрольно-счетной палатой Брянской области, в рамках которой охвачен 1 объект, общий объем проверенных средств составил 1 916,0 тыс. рублей. ( из них: 1 368,6 тыс. руб. – средства областного бюджета, 547,4 тыс. руб. – средства местного бюджета);

4 контрольных мероприятий, в рамках которых охвачено 4 объекта, общий объем проверенных средств составил 93 883,4 тыс. рублей (из них 89725,8 тыс. руб. – средства местного бюджета, 4 157,7 тыс. руб. – средства от приносящей доход деятельности).

10 экспертно-аналитических мероприятия, в рамках которых охвачено 49 объектов, в том числе:

2 внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Комаричского района за 2021 год, в рамках которых охвачены 13 объектов;

6 экспертиз отчетов об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2022 года, в рамках которых охвачено 27 объектов.

2 экспертизы проектов решений о районном бюджете и о бюджете город- ского и сельских поселений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в рамках которых охвачены 9 объектов. По итогам данных экспертиз подготовлено и направлено в Советы народных депутатов 9 заключений, содержащие 32 предложения, которые реализованы в полном объеме.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой в 2022 году проведено 50 экспертиз проектов решений из них:

47 на проекты решений о внесении изменений в бюджет на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

3 на проекты иных нормативных правовых актов.

По итогам указанных экспертиз подготовлено и направлено в Советы народных депутатов Комаричского района и сельских поселений 50 заключений на указанные проекты.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось вопросам законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества муниципальной собственности, а также вопросам соблюдения объектами аудита требований Федеральных законов от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Информация о выявленных нарушениях отражена в отчете о работе Контрольно-счетной палаты Комаричского района в 2022 году по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (далее – Классификатор нарушений).

По итогам проведенных 5 контрольных и 10 экспертно-аналитических мероприятий установлено 110 нарушений, предусмотренное Классификатором нарушений, из них 1  нарушение, имеющие стоимостную оценку, на общую сумму 5,1 тыс. рублей, в том числе допущенные в 2022 году – 0 тыс. рублей, 2021 году – 5,1 тыс. рублей, в 2020 году – 0 тыс. рублей.

Информация в разрезе видов нарушений по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), представлена в следующей таблице.

| **№ по Класси-фика-тору наруше-ний** | **Виды нарушений** | **Общий объем нарушений** | | **в том числе средства:** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кол-во, ед.** | **Сумма, тыс. рублей** | **2022 года** | **2021 года** | **до 2020 года включи-тельно** |
| **Всего** | | **110** | **5,1** | **0,0** | **5,1** | **0,0** |
| **1.** | **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** | **41** | **5,1** | **0,0** | **5,1** | **0,0** |
| **1.1.** | **Нарушения в ходе формирования бюджетов** | **27** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 1.1.1 | Нарушение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы РФ | 4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.3 | Несоблюдение требований по внесению изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год и плановый период | 5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.4 | Несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства | 15 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.1.18 | Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ | 3 |  |  |  |  |
| **1.2.** | **Нарушения в ходе исполнения бюджетов** | **14** | **5,1** | **0,0** | **5,1** | **0,0** |
| 1.2.91 | Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ | 7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.95 | Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений | 1 | 5,1 | 0,0 | 5,1 | 0,0 |
| 1.2.96 | Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» или средствах массовой информации | 5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.110 | Нарушение порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственным | 1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **2.** | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | **49** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 2.1 | Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики | 3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2.2. | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2.4 | Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектам | 1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2.9 | Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу | 38 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2.11 | Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета | 3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **3.** | **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **4.** | **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | **20** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| 4.19 | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе | 3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 4.28 | Не включение в контракт (договор) обязательных условий | 19 |  |  |  |  |
| **7.** | **Иные нарушения** | **0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

Кроме того, установлено 18 фактов неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 1878,0 тыс. рублей, в том числе допущенные факты в 2022 году – 680,1 тыс. рублей, в 2021 году – 1197,9 тыс. рублей, до 2020 года включительно – 0,0 тыс. рублей.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составлено 5 актов, 49 заключений, 5 отчетов, 9 сводных заключений и 1 решение Коллегии.

Для принятия мер по итогам данных мероприятий проверяемым организациям направлено 5 представлений, в которых внесено 126 предложений по устранению выявленных нарушений и совершенствованию бюджетного процесса, а также по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц. К дисциплинарной ответственности привлечены 3 должностных лица (объявлены замечания ).

По материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Главе Комаричского муниципального района и главам администраций муниципальных образований направлено 70 информационных писем.

**3. Экспертно-аналитическая деятельность.**

Экспертно-аналитическая деятельность КСП Комаричского муниципального района в 2022 году была представлена комплексом мероприятий в отношении бюджетных средств направленных на выполнение задач в сфере внешнего муниципального финансового контроля, определенных законодательством.

Экспертно-аналитическая деятельность является приоритетной для КСП Комаричского муниципального района.

В отчетном периоде деятельность КСП Комаричского муниципального района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля охватывала все этапы бюджетного процесса в Комаричском муниципальном районе Брянской области.

**3.1. Предварительный контроль**

Предварительный финансовый контроль, осуществляемый в соответствии со статьей 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проводится до совершения  [финансовых операций](https://economy-ru.info/info/177226)  и имеет важное значение для предупреждения финансовых нарушений. Он предусматривает оценку финансовой обоснованности планируемых расходов для предотвращения неэкономного и неэффективного [расходования средств](https://economy-ru.info/info/93476).

На предварительном этапе бюджетного процесса в области внешнего финансового контроля контрольно-счетные органы наделены исключительными бюджетными полномочиями, без реализации которых невозможна легитимность обсуждения и принятия проектов бюджетов.

При осуществлении предварительного контроля в целях исполнения полномочий, КСП Комаричского муниципального района в отчетном периоде проведено экспертно-аналитическое мероприятие:

«Экспертиза проекта решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов бюджета Комаричского муниципального района».

В ходе экспертизы рассмотрены вопросы соответствия проекта закона требованиям бюджетного законодательства, проведен анализ расчетов и документов, представленных одновременно с проектом бюджета. проведена оценка качества прогнозирования доходов и планирования расходов бюджета, эффективности межбюджетных отношений.

В рамках указанных экспертно-аналитических мероприятий проведены экспертизы 4 проектов нормативных правовых актов о внесении изменений в действующие муниципальные программы, представленных на рассмотрение одновременно с проектом решения о бюджете.

Проект решения в целом подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Результаты экспертизы проекта бюджета отражены в заключении Контрольно-счетной палаты. Заключение с предложениями на проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов направлено в Комаричский районный  Совет народных депутатов.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и во исполнение полномочий, закрепленных статьей 5 Положения о Контрольно-счетной палате Комаричского муниципального района, Контрольно-счетной палатой проведены экспертно-аналитическое мероприятие:

«Экспертиза проектов решений о бюджетах городских и сельских поселений Комаричского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (8 поселений)»

Экспертизе подлежали проекты решений о бюджетах следующих поселений:

Комаричское городское поселение,

Аркинское сельское поселение,

Быховское сельское поселение,

Игрицкое сельское поселение,

Лопандинское сельское поселение,

Литижское сельское поселение,

Марьинское сельское поселение,

Усожское сельское поселение.

Заключения с предложениями на проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов направлены в сельские Советы народных депутатов.

При рассмотрении и утверждении проекта бюджета выявленные в ходе проведения экспертизы проекта бюджета нарушения и замечания учтены.

**3.2. Оперативный контроль**

Статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации одним из бюджетных полномочий органов муниципального финансового контроля является анализ и мониторинг бюджетного процесса, проводимый в ходе оперативного контроля. Основной целью оперативного контроля является выявление негативных тенденций и нарушений в ходе исполнения бюджета, внесение предложений по их устранению.

В 2022 году оперативный контроль и анализ исполнения районного бюджета осуществлялся Контрольно-счетной палатой в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Комаричского района и планом работы на 2022 год в рамках экспертно-аналитической деятельности по экспертизе проектов решений «О внесении изменений и дополнений в Решение Комаричского районного Совета народных депутатов и Решение Советов народных депутатов городского и сельских поселений «О бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», а также экспертизе отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2022 года.

В ходе оперативного контроля осуществлялся анализ плановых и фактических показателей бюджетов района и сельских поселений, проверка их соответствия требованиям бюджетного законодательства. По итогам экспертно-аналитических мероприятий выработаны рекомендации главным администраторам бюджетных средств, направленные на повышение эффективности администрирования доходных источников и использования средств бюджета.

В отчетном периоде проведены экспертизы 8 проектов Решений «О внесении изменений и дополнений в Решение Комаричского районного Совета народных депутатов «О бюджете Комаричского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и экспертизы 39 проектов Решений о внесении изменений и дополнений в Решение городского и сельских Советов народных депутатов о бюджете муниципальных образований. При проведении экспертиз осуществлялась проверка законопроектов на соответствие требованиям бюджетного законодательства, по их результатам Контрольно-счетной палатой подготовлены заключения, которые направлены в Совет народных депутатов Комаричского района и Советы народных депутатов городского и сельских поселений..

По результатам оперативного анализа исполнения районного бюджета Контрольно-счетной палатой в 2022 году подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев   
2022 года, которые направлены председателям Советов народных депутатов и главам администраций муниципальных образований Комаричского района.

Особое внимание при подготовке заключений уделялось эффективности администрирования доходных источников районного бюджета и использованию главными распорядителями средств районного бюджета.

## **3.3. Последующий контроль**

Контрольно-счетная палата осуществляет последующий контроль в ходе проверки исполнения бюджета Комаричского муниципального района Брянской области за отчетный финансовый год в целях определения соответствия фактических показателей исполнения бюджетов показателям, утвержденным соответствующим решением о бюджете, полноты и своевременности исполнения показателей бюджета, внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета, бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджетов в целях установления законности исполнения бюджета, достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств бюджетов.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде в рамках экспертно-аналитического мероприятия в 2022 году проведено 14 внешних проверок по исполнению бюджетов «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Комаричского района за 2021 год», подготовлены заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности по 5 главным администраторам бюджетных средств:

Совет народных депутатов Комаричского района;

Контрольно-счетная палата Комаричского района;

Администрация Комаричского района;

Финансовый отдел администрации Комаричского района;

Отдел образования Комаричского района;

и сводный отчет по Комаричскому району,

а так же 8 поселений:

Комаричское городское поселение,

Аркинское сельское поселение,

Быховское сельское поселение,

Игрицкое сельское поселение,

Лопандинское сельское поселение,

Литижское сельское поселение,

Марьинское сельское поселение,

Усожское сельское поселение и

В ходе внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований проанализировано исполнение бюджетов по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, проверена полнота бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, проанализированы объемы и динамика показателей дебиторской и кредиторской задолженности.

Наибольшее количество замечаний отмечено при анализе бухгалтерской отчетности и по заполнению приложений к решениям об исполнении бюджета. Замечания не оказали влияния на достоверность годовых отчетов муниципальных образований.

Кроме того, по итогам проведенных внешних проверок установлено факты неэффективного использования в 2021 году средств местных бюджетов в общей сумме 1174,1  тыс. рублей, 670,5 тыс. рублей за 2022 год допущенных в результате оплаты штрафных санкций и судебных издержек.

Результаты внешних проверок годовой отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2021 год отражены в заключениях. В целях устранения и недопущения нарушений и недостатков в дальнейшем главам администраций муниципальных образований направлены информационные письма с предложениями. Кроме того, информационные письма о результатах внешних проверок направлены главам сельских поселений для принятия дополнительных мер при рассмотрении отчетности муниципальных образований.

Информация о рассмотрении предложений Контрольно-счетной палаты и принятии соответствующих мер представлена администрациями всех муниципальных образований, годовая отчетность об исполнении бюджетов которых подверглась внешней проверке.

# Краткая характеристика контрольных мероприятий

В отчетном периоде проведено 5 контрольных мероприятий, в том числе одно совместное с Контрольно-счетной палатой Брянской области.

При проведении контрольных мероприятий особое внимание уделялось вопросам законности и эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, а также вопросам соблюдения объектами аудита (контроля) требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных, муниципальных нужд».

**1.«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» за 2020-2021 годы (совместное с контрольно-счетной палатой Брянской области)**

По итогам контрольного мероприятия подписан акт. Акт подписан без разногласий.

По результатам которой установлено следующее:

1. В нарушение пункта 2 распоряжения администрации Комаричского района от 01.02.2018 г. № 41 «Об утверждении административного регламента исполнения муниципальной услуги «Социальные выплаты молодым семьям на приобретение (строительство) жилья» данное распоряжение не размещено на официальном сайте Комаричского муниципального района Брянской области в сети «Интернет» [www.adminkom.ru](http://www.adminkom.ru).

2. В нарушение пунктов 2 постановлений администрации Комаричского района от 04.10.2019г. № 522 и от 01.10.2020 г. № 499 данные постановления не размещены на официальном сайте Комаричского муниципального района Брянской области в сети «Интернет» [www.adminkom.ru](http://www.adminkom.ru).

3.На официальном сайте отсутствует действующая редакция муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Комаричского муниципального района Брянской области», не размещен административный Регламент в новой редакции.

Отсутствие указанных нормативно-правовых актов затрудняет получение информации молодыми семьями.

Информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия направлены главе района и главе администрации района.

В адрес главы администрации Комаричского района направлено представление об устранении выявленных нарушений по результатам рассмотрения, которого представлена информация о принятых мерах:

Нормативно – правовые акты размещены на официальном сайте администрации;

К дисциплинарной ответственности привлечены 2 должностных лица –объявлено замечание.

**2.«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Комаричская средняя общеобразовательная школа №1 за 2021 год»**

По итогам контрольного мероприятия подписан акт. Акт подписан без разногласий.

По результатам которого установлено следующее:

1. В нарушение статьи 8 пункта 6 Федерального закона № 402 от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» Учреждением изменения в учетную политику не вносились.

2. В нарушение статьи 23,26, части 1 статьи 30 Федерального закона № 402 от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» Учреждением не применяются федеральные стандарты бухгалтерского учета на 2019-2021г.г.

3. В нарушение п. 3.5 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» информация о показателях финансового состояния Учреждения, отраженная в плане ФХД за 2021 год не соответствует показателям годового отчета за 2021 год.

Изменения в план ФХД за 2021 год не внесены и не размещены в сети Интернет.

4. В нарушение п. 6.3 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014г. № 3210-У – заявления на выдачу денежных средств под отчет отсутствуют.

5. В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, принятых приказом Минфина РФ от 13.06.1995г №49 (с изменениями на 08.11.2010г) и приказа директора №386 от 08.11.2021г инвентаризация материальных запасов (продукты питания) в учреждении не проводилась.

6. В нарушение ч.2 ст.34 Федерального Закона №44-ФЗ Учреждением было заключено 3 контракта без указания цены контракта.

7. В нарушение ч. 6 ст.96 Закона № 44-ФЗ предельный размер аванса в 4-х договорах на общую сумму 106,9 тыс. руб. оплата в виде предоплаты (авансирования) в размере 50% и 100%.

8. В 2021 году нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившаяся в оплате за счет бюджетных средств по исполнительному листу № А09-7706/2021 от 11.11.2021 года судебных расходов и государственной пошлины в пользу АО «Центр аварийно-Спасательных и экологических операций» в сумме - 10,5 тыс. руб.

За несвоевременную уплату взносов в ПФР и налоговые органы была уплачена пеня в сумме – 10,2 тыс. руб.

Данный факт расценивается как неэффективное использование бюджетных средств, в общей сумме 20,7 тыс. рублей.

Информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия направлены главе района, главе администрации района и начальнику отдела образования.

В адрес директора МБОУ Комаричская сош №1 направлено представление об устранении выявленных нарушений , а также о принятии мер по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

По результатам рассмотрения представлений объектами контроля приняты следующие меры:

Рассмотрены итоги контрольного мероприятия, проанализированы замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия.

**3..«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Комаричская средняя общеобразовательная школа №2 за 2021 год и 1 квартал 2022 года»**

По итогам контрольного мероприятия подписан акт. Акт подписан без разногласий.

По результатам, которого установлено следующее:

1. В нарушение статьи 8 пункта 6 Федерального закона № 402 от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» Учреждением изменения в учетную политику не вносились.

2. В нарушение статьи 23,26, части 1 статьи 30 Федерального закона № 402 от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» Учреждением не применяются стандарты бухгалтерского учета.

3. В нарушение ч. 6 ст.96 Закона № 44-ФЗ предельный размер аванса в 3 договорах на общую сумму 16,2 оплата в виде предоплаты (авансирования) в размере 100%.

Информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия направлены главе района, главе администрации района и начальнику отдела образования.

В адрес директора МБОУ Комаричская сош №2 направлено представление об устранении выявленных нарушений, а также о принятии мер по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

По результатам рассмотрения представления объектом контроля приняты следующие меры:

Рассмотрены итоги контрольного мероприятия, проанализированы замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия.

**4. «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения «Комаричский детский сад №3 за 2021 год и 1 полугодие 2022 года»**

По итогам контрольного мероприятия подписан акт. Акт подписан без разногласий.

По результатам, которого установлено следующее:

1. В нарушении требований Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина РФ №52н) для отражения начислений заработной платы в Учреждении не применяется унифицированная ф.0504402 «Расчетная ведомость».

2. В нарушение ч. 6 ст.96 Закона № 44-ФЗ предельный размер аванса в 6 договорах на общую сумму 297,4 тыс. руб. оплата в виде предоплаты (авансирования) в размере 100%.

3. Нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившаяся в оплате за счет бюджетных средств;

- по исполнительному листу № 023554413 от 12.10.2021 года за несвоевременную оплату услуг АО «Авангардстрой» была уплачена государственная пошлина в сумме – 2,0 тыс. руб.;

- по исполнительному листу № ФС 023558225 от 28.02.2022 года за несвоевременную оплату услуг АО «Чистая планета» была уплачена государственная пошлина в сумме – 2,0 тыс. руб., 5,0 тыс. руб. - судебные расходы и 0,2 тыс. руб. неустойка.

Данный факт расценивается как неэффективное использование бюджетных средств, в общей сумме 9,2 тыс. рублей.

Информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия направлены главе района, главе администрации района и начальнику отдела образования.

В адрес и.о. заведующей МБДОУ «Комаричский детский сад №3» направлено представление об устранении выявленных нарушений по результатам рассмотрения, которого представлена информация о принятых мерах:

Рассмотрены итоги контрольного мероприятия, проанализированы замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия.

**5. «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения «Комаричский детский сад №4 за 2021 год и 1 полугодие 2022 года»**

По итогам контрольного мероприятия подписан акт. Акт подписан без разногласий.

По результатам, которого установлено следующее:

1. Учетная политика Учреждения на 2021 год не в полной мере соответствуют ст.8 Федерального Закона от 06.12.2011г №402 ФЗ «О бухгалтерском учете».

В учетной политике Учреждения на 2021 год отсутствуют приложения.

2. В нарушении требований Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина РФ №52н) для отражения начислений заработной платы в Учреждении не применяется унифицированная ф.0504402 «Расчетная ведомость».

3**.** В ходе выборочной проверки начисления заработной платы и отпускных установлены отдельные нарушения при оплате отпускных:

4. В нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12.2011г., в Учреждении отсутствует приказ об утверждении перечня лиц, которые имели право на получение денежных средств под отчет в проверяемом периоде.

*5*. В нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12.2011г., за проверяемый период в актах о списании материальных запасов (ф.0504230) графа «направление расхода» (причина списания)» не заполняется. Таким образом, актами о списании материальных запасов израсходованных на хозяйственные нужды на сумму 9,2 тыс. рублей произведено необоснованно.

6. В ходе проверки установлено, что в нарушение части 7 статьи 16 ФЗ №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», план-график товаров, работ, услуг на 2021финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов. утвержден позже установленного законом срока (в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности).

7.В нарушение ч.2 ст.34 Федерального Закона №44-ФЗ Учреждением были заключены 3 контракта без указания цены контракта, фактическое исполнение которых составило 227,6 тыс. руб.

8. При оценке исполнения бюджета за 2021 год и 1 полугодие 2022 года нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившаяся в оплате за счет бюджетных средств:

- в 2021 году по исполнительному листу № А09-7219/2021 от 26.08.2021 года судебных расходов и государственной пошлины в пользу АО «Газпром газораспределение Брянск» в сумме - 1,1 тыс. руб.;

- в 1 полугодии 2022 года по исполнительному листу № А09-10737/2021 от 03.12.2021 года государственной пошлины в пользу АО «Чистая планета» в сумме - 1,0 тыс. руб.

За несвоевременную уплату взносов в ПФР и налоговые органы была уплачена пеня в сумме – 1,2 тыс. руб.

Данный факт расценивается как неэффективное использование бюджетных средств, в общей сумме 3,5 тыс. рублей.

Информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия направлены главе района, главе администрации района и начальнику отдела образования.

В адрес заведующей МБДОУ «Комаричский детский сад №4» направлено представление об устранении выявленных нарушений а также о принятии мер по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

По результатам рассмотрения представления приняты следующие меры:

Рассмотрены итоги контрольного мероприятия, проанализированы замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия. К дисциплинарной ответственности привлечена старший инспектор – объявлено замечание.

# 5. Аудит в сфере закупок.

Аудит в сфере закупок, который осуществляется в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных, муниципальных нужд» является одним из приоритетных направлений деятельности контрольных органов.

В 2022 году КСП Комаричского района данный аудит проводился в рамках практически каждого контрольного мероприятия.

Информация по результатам проведенного аудита в сфере закупок за 2022 год контрольно-счетной палатой представлена в следующей таблице:

| ***№ п.п.*** | ***Наименование показателя*** | | ***Значения показателей*** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Количественный***  ***показатель*** | ***Стоимостной показатель (тыс. рублей)*** |
| *1* | *2* | | *3* | *4* |
| ***Общая характеристика мероприятий*** | | | | |
| *1.* | *Общее количество мероприятий (контрольных), в рамках которых проводился аудит в сфере закупок* | | ***4*** | ***--*** |
| *2.* | *Общее количество органов (учреждений, организаций) в которых проводился аудит в сфере закупок* | | ***4*** | ***-*** |
| *3.* | *Перечень объектов, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок* | | МБОУ Комаричская-сош № 1,  МБОУ Комаричская сош №2,  МБДОУ Комаричский детский сад №3;  МБДОУ Комаричский детский сад №4. | |
| *4.* | *Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок* | | ***535*** | ***28 016,0*** |
| ***Выявленные отклонения, нарушения и недостатки*** | | | | |
| *5* | *Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, отклонений и недостатков, выявленных в ходе аудита в сфере закупок,*  *в том числе в части проверки:* | *Процедурные нарушения* |  |  |
| *Стоимостные нарушения* | ***20*** | ***0,00*** |
| *6* | *Планирования закупок*  *(план закупок, план-график закупок, обоснование закупки)* | *Процедурные нарушения* | ***10*** | ***-*** |
| *Стоимостные нарушения* |  |  |
| *Стоимостные нарушения* |  |  |
| *Стоимостные нарушения* |  |  |
| *Стоимостные нарушения* |  |  |
| *7* | *Закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя*  *(обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта, соблюдение требований о публикации извещений об осуществлении закупки у единственного поставщика)* | *Процедурные нарушения* | ***19*** |  |
| *Стоимостные нарушения* |  |  |
| *8* | *Исполнения контракта*  *(законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, проведение претензионно-исковой работы)* | *Процедурные нарушения* | ***0*** |  |
| *Стоимостные нарушения* |  |  |
| *Стоимостные нарушения* |  |  |
| *Стоимостные нарушения* |  |  |
| *9* | *Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе* | |  |  |
| ***Представления и обращения*** | | | | |
| *10* | *Общее количество представлений (предписаний), информационных писем, направленных по результатам аудита в сфере закупок* | | ***4*** |  |
| *11* | *Общее количество обращений, направленных в контрольные органы в сфере закупок (ФАС России, Федеральное казначейство) по результатам мероприятий по итогам аудита в сфере закупок* | |  |  |
| ***Установление причин*** | | | | |
| *12* | *Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудита в сфере закупок* | | *Отсутствие контроля за соблюдение Федерального закона № 44 ФЗ, условий договоров в части оплаты за поставленные товары, низкая исполнительная дисциплина*  *Недостаточная подготовка контрактного управляющего..* | |
| *Предложения* | | | | |
| *13* | *Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера* | | *Обеспечить соблюдение требований законодательства в сфере закупок, товаров, работ, услуг. Соблюдение исполнительской дисциплины ответственными лицами.* | |

Нарушениями, выявленными в 2022 году КСП Комаричского района при проведении контрольных мероприятий, являются следующие:

1. ***Нарушения при планировании закупок (1 нарушение)***

Установлено, что в нарушение части 7 статьи 16 ФЗ №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», план-график товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов. утвержден позже установленного законом срока (в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности).

***2. Нарушения условий заключенных договоров, (19 нарушений)***

Установлено, что в нарушение ч.2 ст.34 Федерального Закона №44-ФЗ Учреждениями были заключены 6 контрактов без указания цены контракта, фактическое исполнение которых составило 320,4 тыс. руб.

В нарушении частью 6 ст.96 Закона № 44-ФЗ Учреждениями были заключены 13 контрактов, аванс которых превышает 30% НМЦК.

**6. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты**

**с государственными и муниципальными органами**

В отчетном году взаимодействие КСП Комаричского района с представительными органами осуществлялось по направлениям:

- участие на заседаниях сессий Комаричского районного Совета народных депутатов;

- представление заключений КСП Комаричского района на внесение изменений в решения о бюджете района а так же городского и сельских поселений Комаричского муниципального района;

- выступление председателя КСП Комаричского района на публичных слушаниях при рассмотрении проекта бюджета, исполнения бюджета.

Возложенные законодательством полномочия по взаимодействию с правоохранительными органами КСП Комаричского района реализует посредством соглашений о порядке взаимодействия с Прокуратурой Комаричского района и МО МВД России «Севский».

В 2022 году Совет контрольно-счетных органов Брянской области проводил Х конкурс на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области 2022 года». В конкурсе принимала участие председатель КСП Комаричского района Дударева Т.Н. и была награждена дипломом III степени «Лучший финансовый контролер 2022 года».

В отчетном году КСП Комаричского района продолжена работа, направленная на повышение эффективности муниципального финансового контроля, обеспечение взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами Брянской области.

**7. Информирование о деятельности контрольно-счетной палаты**

Важным принципом работы контрольно-счетных органов является гласность и открытость для общества.

Реализация принципа гласности и открытости в деятельности КСП  Комаричского района как и в предыдущие годы, осуществлялась по различным направлениям.

В отчетном периоде КСП Комаричского района обеспечено размещение на официальном сайте администрации Комаричского района в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в разделе Контрольно-счетной палаты. В форме открытых данных общедоступной информации о деятельности КСП Комаричского района и информации об итогах проведенных КСП Комаричского района контрольных и экспертно‑аналитических мероприятий, а также принятых мерах по выполнению представлений, внесенных по результатам проведенных мероприятий.

Указанная информация размещена для пользователей информации и с учетом норм Федерального закона от 9 февраля 2009 года № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления». Регулярно актуализировалась и обновлялась информация в других разделах сайта, актуализировался План работы КСП Комаричского района, обновлялся новостной раздел.

В соответствии с информацией о сводных итогах мониторинга и анализа наполнения сайтов (страниц) контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области, проведенного КСП Брянской области в 2022 году, текущему уровню открытости и доступности информации о деятельности КСП Комаричского района по всему объему размещенной информации присвоена итоговая оценка «отлично» (в пределах 100 %).

**8.Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты**

На содержание и обеспечение деятельности КСП Комаричского района утверждены бюджетные ассигнования в размере 1 529,4 тыс. рублей. Исполнение бюджетной сметы КСП Комаричского района в отчетном году составило 100% или 1529,4тыс. рублей.

Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности КСП Комаричского района средства израсходованы, в основном, на оплату труда и оплату программного обеспечения. В 2022 году приобретены основные средства на сумму 86,5 тыс. рублей. В течение отчетного периода кадровая работа в КСП Комаричского района проводилась в соответствии с федеральным и областным законодательством.

По состоянию на 1 января 2023 года штатная численность Контрольно-счетной палаты составила 2 единицы, которые являются:

1 муниципальная должность Комаричского муниципального района;

1 должность муниципальной службы Комаричского муниципального района.

Все сотрудники имеют высшее профессиональное образование.

В отчетном периоде в КСП Комаричского района проводилась целенаправленная работа по осуществлению мероприятий в рамках реализации Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», соответствующих Указов Президента Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, направленных на принятие эффективных мер по профилактике коррупции, соблюдению гражданскими служащими контрольно-счетной палаты общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе .

Руководствуясь Методическими рекомендациями по вопросам предоставления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, в соответствии со статьей 7.2 Закона Брянской области от 16.11.2007 № 156-З «О муниципальной службе в Брянской области», муниципальными служащими контрольно-счетной палаты своевременно представлены сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей (далее – сведения).

Представленные муниципальными служащими сведения в установленный законодательством срок размещены на официальном сайте администрации Комаричского района .

За истекший период 2022 года случаев несоблюдения запретов, ограничений и требований, установленных в целях противодействия коррупции, лицами, замещающими должности муниципальной службы в КСП Комаричского района, не установлено.

Уведомлений о получении подарков, уведомлений о выполнении иной оплачиваемой работы, уведомлений о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов, а также уведомлений о случаях обращения в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений в адрес председателя КСП Комаричского района не поступало.

**9.Методологическое обеспечение деятельности**

**контрольно-счетной палаты**

Необходимо отметить, что при реализации своих полномочий КСП Комаричского района руководствуется 14 утверждённых стандартов, из них 3 стандарта организации деятельности и 11 стандартов внешнего муниципального финансового контроля, устанавливающие общие правила проведения контрольных мероприятий, порядок осуществления предварительного контроля, проведения аудита эффективности, финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ и другие и 5 методическими рекомендациями. Это позволяет осуществлять контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в едином правовом формате.

Одним из направлений методической работы в 2022 году было повышение квалификации работников КСП Комаричского района.

В отчетном периоде, учитывая сложившуюся санитарно-эпидемиологическую ситуацию, профессиональное развитие председателя и инспектора КСП Комаричского района осуществлялось путем участия в обучающих семинарах, проводимых КСП Брянского области.

Так, в 2022 году были проведены видеоконференции на следующие актуальные темы:

- «Организация закупочного процесса в 2022 году. Основные изменения в Федеральный закон от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», вступившие в силу с 01.01.2022 года»;

- «Новации Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)»;

-«Новый порядок осуществления государственных и муниципальных закупок по 44-ФЗ с 01.01.2022года»;

-«Обсуждение текущих проблем, связанных с реализацией должностными лицами контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований полномочий в сфере законодательства об административных правонарушениях»

- «Практика работы муниципальных контрольно-счетных органов с документами стратегического планирования»;

- «Передача муниципального имущества по концессионному соглашению, контроль за реализацией концессионного соглашения»;

- «Практические подходы к классификации нарушений и неэффективного использования муниципальных ресурсов в связи с принятием нового Классификатора нарушений»

КСП Комаричского района в пределах полномочий участвует в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции. Жалоб, сообщений граждан и организаций о случаях нарушений требований к служебному поведению и наличии конфликта интересов в отношении муниципальных служащих КСП Комаричского района не поступало.

**10.Заключительные положения**

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой была обеспечена реализация задач и функций, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Комаричского муниципального района».

В 2023 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа   
по дальнейшему развитию системы контроля формирования и исполнения бюджета Комаричского муниципального района, бюджетов поселений, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Комаричского района, внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы, совершенствованию правового, методологического и информационного обеспечения муниципального финансового контроля, расширению взаимодействия с правоохранительными органами.

В плане работы на 2023 год нашли свое отражение такие мероприятия как мероприятия по контролю использования бюджетных средств в поселениях Комаричского района.

**Председатель   
Контрольно-счетной палаты   
Комаричского района Т.Н. Дударева**