ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты

Воробьевского муниципального района

Воронежской области за 2021 год

Уважаемые депутаты и приглашенные!

В 2021 году в связи с принятием изменений от 01.07.2021 № 255-ФЗ в Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», вступивших в силу 30.09.2021 года контрольно-счетные органы были серьезно реформированы.

В частности, изменения федерального закона изменили статус контрольно-счетных органов муниципальных районов, обязав их зарегистрировать юридическое лицо.

Должности председателя, заместителей председателя и аудиторов контрольно-счетного органа отнесли к муниципальным должностям. Ранее была альтернатива муниципальная служба. Добавлены квалификационные требования для кандидатов на замещение должности председателя контрольно-счетного органа, такие как знание Конституции Российской Федерации, федерального законодательства, в том числе бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции, устава, законов Воронежской области и иных нормативных правовых актов применительно к исполнению должностных обязанностей, а также общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами муниципальных образований, утвержденных Счетной палатой Российской Федерации.

Расширен круг основных полномочий Контрольно-счетных органов, в частности:

- организация и осуществление контроля за законностью и *эффективностью использования средств местного бюджета*, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- экспертиза проектов местного бюджета, *проверка и анализ обоснованности его показателей;*

*-* оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности)

*-* проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг 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»;

- *экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета;*

- анализ и *мониторинг* бюджетного процесса в муниципальном образовании, *в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации*;

- *проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году, ежеквартальное представление информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в представительный орган муниципального образования и главе муниципального образования;*

*- осуществление контроля за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга;*

*- оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования, в пределах компетенции контрольно-счетного органа муниципального образования;*

*- другие изменения.*

Кроме изменений федерального закона, Контрольно-счетной палатой Воронежской области было рекомендовано переименовать контрольно-счетный орган Воробьевского муниципального района Ревизионную комиссию в Контрольно-счетную палату.

В связи с изложенным отчет за 2021 год о деятельности контрольно-счетного органа Воробьевского муниципального района будет содержать результаты работы Ревизионной комиссии и Контрольно-счетной палаты.

**Основные результаты деятельности.**

За 2021 год Ревизионной комиссией и Контрольно-счетной палатой, в соответствии с планом работы, проведено 12 экспертно-аналитических и 8 контрольных мероприятий. Два контрольных мероприятия, предусмотренных планом работы Ревизионной комиссии на ноябрь и декабрь 2021 года не проведены. Это связано с тем, что 19 октября 2021 года Ревизионная комиссия Воробьевского муниципального района была ликвидирована, и началась работа по созданию Контрольно-счетной палаты Воробьевского муниципального района.

Контрольными мероприятиями в 2021 году охвачено 9 организаций, из них: 3 администрации сельских поселений района, МКОУ «Руднянская СОШ», МКУ ДО «Воробьевская ДЮСШ», МКУ ДО «Воробьевская ДШИ», МКУК «Многофункциональный центр культуры и творчества», Отдел по культуре и туризму администрации Воробьевского муниципального района, МП ВР «Транссервис».

Объем проверенных бюджетных средств по контрольным мероприятиям составил 102 млн. 108 тыс. 200 рублей, муниципального имущества проверено на общую сумму более 200 млн. руб.

В 2021 году общий объем корреспонденции поступившей в Контрольно-счетную палату (Ревизионную комиссию) достиг 43. В журнал исходящей корреспонденции в внесены записи о 58 документах. Председателем Контрольно-счетной палаты за год принято 19 –приказов по основной деятельности и 6 приказов по личному составу.

**Результаты контрольных мероприятий.**

При проверке МКУ ДО «Воробьевская ДЮСШ» выявлено, что в нарушение п. 8.2. муниципального задания отчеты об исполнении муниципальных заданий в отдел по образованию администрации Воробьевского муниципального района не представлялись.

В отдельных приказах о приеме работников на работу, а так же в приказах о прекращении трудовых договоров отсутствуют личные подписи работников об ознакомлении с приказом.

В нарушение п.434 Приказа Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения» допускалась выплата премий на основании приказов по основной деятельности, а не на основании приказов по личному составу(штатам).

Допускается нумерация приказов под одним номером с добавлением букв.

При оформлении отпусков имеются нарушения. Например, при предоставлении отпуска работнику расчёт отпускных произведен по основной должности и по совмещаемой должности, однако приказа об отпуске по совмещаемой должности не имеется.

Отсутствуют подписи в товарных накладных подтверждающие принятие товара.

При списании материальных запасов, не указывается конкретно куда и как использованы материалы. Хозяйственный инвентарь списывается сразу после приобретения, несмотря на длительный срок службы.

Проверкой выявлен факт неэффективного использования бюджетных средств на сумму 3861,17 рублей на уплату штрафов и пени, в том числе в 2019 году 2681,9 рублей в 2020 году 1179,27 рубля.

Путевые листы заполняются с нарушениями.

В нарушение пункта 13 «Правил использования тахографов, установленных на транспортные средства», утвержденных приказом Минтранса России от 13.02.2013 г. № 36 (*данный приказ действовал до 01.01.2021 г.*) данные с тахографа не выгружаются.

Эти факты свидетельствуют о недостаточном контроле за работой автомобиля в МКУ ДО «Воробьевская ДЮСШ».

При проверке МКУ ДО «Воробьевская ДШИ» выявлено, что в нарушение пункта 5.2. Устава МКУ ДО «Воробьевская ДШИ» сметы расходов МКУ ДО «Воробьевская ДШИ» на 2019-2020 годы руководителем отдела по культуре и туризму администрации Воробьевского муниципального района не утверждались и не контролировались. Сметы расходов подписаны директором МКУ ДО «Воробьевская ДШИ».

Бухгалтерский учет в МКУ ДО «Воробьевская ДШИ» фактически ведет главный бухгалтер МКУК «Многофункциональный центр культуры и творчества». Трудовых отношений в МКУ ДО «Воробьевская ДШИ» с ней не оформлено, каких-либо договоров, соглашений о ведении бухгалтерского учета не заключено.

В нарушение ст.72 ТК РФ в большинство трудовых договоров изменения вносились не путем заключения дополнительных соглашений, а путем заключения новых трудовых договоров. В такой ситуации фактически в отношении одного и того же работника действуют несколько трудовых договоров, противоречащих друг другу, что порождает неопределенность условий договора.

В нарушение ст. 67 ТК РФ отсутствует трудовой договор с директором МКУ ДО «Воробьевская ДШИ».

При выборочной проверке бухгалтерской документации МКУ ДО «Воробьевская ДШИ» выявлены следующие нарушения: принимаются к оплате документы, оформленные без заполнения обязательных реквизитов.

Авансовый отчет №2 от 07 июня 2019 года приложен товарный чек без номера на покупку краски 3 банки по 310 рублей на 930 рублей продавец ООО «Славяне». Кассовый чек отсутствует, не заполнены основные реквизиты: наименование покупателя, итоговая сумма покупки цифрами и прописью, расшифровка подписи лица, отпустившего товар.

Авансовый отчет №1 от 06.08.2020 года приобретен гобелен в количестве 10 метров на сумму 3000 рублей у ИП Пушкарская Галина Алексеевна. В товарном чеке отсутствует подпись и расшифровка подписи продавца, наименование покупателя, итоговые суммы по накладной цифрами и прописью. Гобелен списан актом о списании расходных материалов как хозяйственные расходы без указания конкретных целей использования.

Выявлено не эффективное использование бюджетных средств на ГСМ. Согласно путевого листа от 23.04.2019 года была осуществлена поездка в село В. Мамон для участия в мероприятиях, посвященных творческому отчету В-Мамонской ДШИ, пробег составил 279 км. Фактически же расстояние по кратчайшему пути в обе стороны около 200 км. Списано по акту 46,84 литра бензина марки АИ-92 на сумму 2000 руб.

На проведение мероприятий в 2019 году запланированы денежные средства в сумме 15000 рублей. Выдано в подотчет на проведение мероприятий 14821,8 рублей. К авансовым отчетам приложены только товарные чеки на покупку букетов. Кассовый чек отсутствует, не заполнены основные реквизиты: наименование покупателя, расшифровка подписи лица, отпустившего товар. Актом на списание расходных материалов без номера и даты комиссия списывает букеты, материальные ценности на проведение мероприятия, при этом не указано какое проводилось мероприятие, дата проведения мероприятия, отсутствует смета проведения мероприятия.

Платежное поручение №5040 от 26.05.2020 года оплачены канцелярские товары на сумму 9700 рублей поставщик ООО «Норманн-принт» на основании договора №493 от 20 мая 2020 года. По товарно-транспортной накладной от 20 мая 2020 года МКУ ДО «Воробьевская ДШИ» получено свидетельство в количестве 100 штук на сумму 9700 рублей. Актом о списании расходных материалов без даты и номера свидетельства списаны на канцелярские расходы в мае 2020 года. Также на канцелярские расходы в мае 2020 года списаны дипломы с символикой в количестве 10 штук на сумму 90 рублей.

**Нарушения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.**

При сверке инвентаризационных описей основных средств с реестром муниципального имущества выяснилось, что администрацией Солонецкого сельского поселения в нарушение Решения Совета народных депутатов Солонецкого сельского поселения №6 от 25.02.2014 года «Об установления размера стоимости движимого имущества, подлежащего включению в реестр муниципального имущества» в реестр муниципального имущества за 2019-2020 год в раздел 2 не внесли имущества на общую сумму 3 223 116,25 рублей.

В инвентаризационных описях за 2019-2020 годы отсутствует парк с.Затон ул.Кирова 120 площадью 22710 кв.м. стоимостью 3 387 337,4 рублей.

Администрация Никольского 1-го сельского поселения, не внесла в реестр муниципального имущества в 2019 году имущества на общая сумму 5 024 445,92 рублей. В реестре муниципального имущества за 2019 год в разделе 2 пропущена погрузочно-уборочная машина ПУМ-4853 балансовой стоимостью 1 244 000,00 рублей.

Данные факты свидетельствуют о том, что инвентаризация основных средств не сверяется с реестром муниципального имущества.

Кроме того, в ведении реестра недвижимого имущества выявлены недостатки по следующим позициям:

- не по всем объектам есть кадастровый номер;

- отсутствуют сведения о кадастровой стоимости недвижимого муниципального имущества;

- отсутствуют даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество;

- отсутствуют реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество;

В Порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Никольского-1 сельского поселения утвержденного Решением Совета народных депутатов № 28 от 19 августа 2016 года нет понятия «муниципальной казны», что не дает возможности четко определить, какое имущество учитывается в составе имущества казны, на кого возложены обязанности по содержанию, контролю сохранности и целевого использования объектов муниципальной казны, бюджетный учет имущества казны.

В муниципальную казну в 2019 году не внесли тротуарную дорожку в с.Краснополье балансовая стоимость 1 276 807,18 рублей, декоративное ограждение (забор) с.Никольское-2 балансовая стоимость 78 613,00 рублей, мемориал (памятник) с.Никольское-2 балансовой стоимостью 423 530,00 рублей, сквер с.Никольское-2, балансовой стоимостью 2 636 602,74 рубля.

На основании письма главы Воробьевского муниципального района проведена внеплановая проверка порядка начисления и выплаты заработной платы, отпускных и премиальных, а так же ведения табеля учета рабочего времени работников в отделе по культуре и туризму администрации Воробьевского муниципального района, МКУ ДО «Воробьевская ДШИ», МКУК «Многофункциональный центр культуры и творчества».

Выявлены нарушения при согласовании и утверждении штатного расписания. В начислениях и выплате заработной платы, отпускных и премиальных выплат, а так же ведения табеля учета рабочего времени нарушений не выявлено.

При проведении проверки по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, эффективности использования и учета бюджетных средств МП ВР «Транссервис» выявлено:

- нарушения порядка ведения кассовых операций;

- нарушения при выдаче подотчет наличных денежных средств;

- нарушения при расчете отпускных (переплата в сумме 1179 руб.);

- нарушения при заполнении путевых листов (не заполняются обязательные реквизиты);

Выявлен факт неэффективного использования бюджетных средств на сумму 53 207,29 руб., в том числе в 2019 году на уплату штрафа 39 000 руб., на уплату пени 8632,25 руб., в 2020 году уплата пени на сумму 5575,04 руб.

В целях контроля выполнения выданных Представлений в 2020 году в этом году была проведена плановая проверка администрации Березовского сельского поселения по исполнению Представлений по актам проверки от 23.07.2020 г. и от 28.10.2020 г. (Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на приобретение ГСМ в бюджете Березовского сельского поселения в 2019 году и первом полугодии 2020 года на органы МСУ и подведомственные учреждения», «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в Березовском сельском поселении в 2018-2019 годах»).

В результате проверки было выявлено, что выполнены не все пункты представления контрольно-счетного органа. В связи с чем, в соответствии с статьей 21 «Положения о Ревизионной комиссии Воробьевского муниципального района», утвержденного Решением Совета народных депутатов Воробьевского муниципального района от 21.06.2012 г. № 15 (действовало на тот момент), администрации Березовского сельского поселения было вынесено предписание об устранении нарушений. После чего администрацией поселения в установленные сроки нарушения были устранены.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков Контрольно-счетной палатой (Ревизионной комиссией) в адрес руководителей проверенных организаций в 2021 году направлено 5 представлений об устранении выявленных нарушений и недостатков и одно предписание.

Все организации, которым выданы представления, предоставили информацию по устранению выявленных нарушений.

Подводя итоги проведенных в отчетном периоде контрольных мероприятий Контрольно-счетная палата отмечает, что выявленные нарушения не носили характер злоупотреблений и связаны, как правило, с несоблюдением требований действующего законодательства в области учета и отчетности.

**Результаты экспертно-аналитических мероприятий.**

Одной из основных составляющих плана работы являлись экспертно-аналитические мероприятия, направленные на обеспечение всестороннего системного контроля за исполнением бюджета района и бюджетов сельских поселений.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий проведен аудит **6 отчетов об исполнении местного бюджета**, подготовлены заключения на проект решения Совета народных депутатов 4 сельских поселений на отчет об исполнении бюджета сельских поселений за 2020 год и подготовлено 2 заключения на проект решения Совета народных депутатов Воробьевского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Воробьевского муниципального района за 2020 год» и «Отчет об исполнении бюджета Воробьевского муниципального района за первое полугодие 2021 года».

Подготовлено заключение Контрольно-счетной палаты Воробьевского муниципального района на проект решения Совета народных депутатов Воробьевского муниципального района «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов».

Подготовлены заключения Контрольно-счетной палаты Воробьевского муниципального района на проекты решений Совета народных депутатов 4 сельских поселений Воробьевского муниципального района «О бюджете сельских поселений Воробьевского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов».

Заключения по результатам экспертно-аналитической деятельности направлялись Главе Воробьевского муниципального района, в Совет народных депутатов Воробьевского муниципального района и в Советы народных депутатов сельских поселений, с которыми заключены соглашения о передаче полномочий по внешнему финансовому контролю Контрольно-сетной палате Воробьевского муниципального района.

Контрольно-счетная палата Воробьевского муниципального района взаимодействует с Контрольно-счетной палатой Воронежской области и КСП г.Воронежа, а также с Советом контрольно-счетных органов при КСП Воронежской области.

В рамках исполнения Федерального закона от 01.07.2021 № 255-ФЗ была проведена следующая работа:

- подготовлены изменения в Устав Воробьевского муниципального района;

- разработаны и направлены на утверждение в Совет народных депутатов Воробьевского муниципального района:

* «Положение о Контрольно-счетной палате Воробьевского муниципального района»;
* «Порядок осуществления Контрольно-счетной палатой Воробьевского муниципального района Воронежской области полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю»;
* Структура и штатная численность Контрольно-счетной палаты.

- проведена работа по регистрации юридического лица;

- разработан и утвержден Регламент Контрольно-счетной палаты Воробьевского муниципального района;

- разработаны и утверждены стандарты внешнего муниципального финансового контроля;

- организовано ведение кадровой работы в организации: утверждены правила внутреннего трудового распорядка, должностные инструкции работников, отправлен на уведомительную регистрацию коллективный договор, заведены различные журналы и другие документы;

- организовано ведение бухгалтерии, утверждена учетная политика.

Основной целью работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год является, не только выявление недостатков и нарушений при использовании бюджетных средств и муниципального имущества, но и установление причин их возникновения, а также выработку рекомендаций, направленных на предупреждение неправомерных действий в дальнейшем. В своей работе по предотвращению нарушений Контрольно-счетная палата в первую очередь нацелена на эффективное взаимодействие с администрацией Воробьевского муниципального района, Советом народных депутатов Воробьевского муниципального района и сельскими поселениями. План работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год будет сформирован на основе результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за предыдущие годы и утвержден до конца 2021 года.

В 2022 году Контрольно-счетная палата Воробьевского муниципального района продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля по эффективному использованию бюджетных средств и использованию муниципального имущества.

Спасибо за внимание!