**КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ - КУЗБАСС**

**ПРОКОПЬЕВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ**

**СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ**

**ПРОКОПЬЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**РЕШЕНИЕ**

от 28 апреля 2022 года № 505

г. Прокопьевск

Об утверждении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Прокопьевского муниципального округа за 2021 год

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Прокопьевского муниципального округа за 2021 год, представленный председателем Контрольно-счетной палаты Прокопьевского муниципального округа Н.В. Мотерн, руководствуясь ч.2 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Совета народных депутатов Прокопьевского муниципального округа от 26 декабря 2019 № 10 «О Контрольно-счетной палате Прокопьевского муниципального округа»,

Совет народных депутатов Прокопьевского муниципального округа решил:

1. Утвердить отчет о деятельностиКонтрольно-счетной палаты Прокопьевского муниципального округа за 2021 год согласно приложению к настоящему решению.
2. Разместить отчет на официальном сайте администрации Прокопьевского муниципального округа (www.прокопьевский-район.рф).
3. Решение вступает в силу со дня принятия.
4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на председателя комиссии по экономической политике и жизнеобеспечению В.В. Устинова.

Председатель Совета народных депутатов

Прокопьевского муниципального округа И.А. Лошманкина



**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ПРОКОПЬЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

653033, Кемеровская область - Кузбасс

г. Прокопьевск, пр.Гагарина, 1в

тел: (38466) 62-04-01,e-mail: ksp-pmo@yandex.ru

**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**Прокопьевского муниципального округа**

**за 2021 год**

Рассмотрен

Советом народных депутатов Прокопьевского муниципального округа

решение № 505 от 28.04.2022

г.Прокопьевск, 2022г.

Содержание

1. Вводные положения.......................................................................................3
   1. Правовая основа, принципы и приоритеты деятельности Контрольно-счетной палаты ….........................................................................................3
   2. Структура Контрольно-счетной палаты и результаты освоения расходов на обеспечение деятельности .....................................................4
   3. Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты.......................4
2. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты……………..5
3. Основные итоги контрольной деятельности……………………….………7
   1. Контрольные мероприятия ........................................................................10
4. Основные итоги экспертно-аналитической деятельности………….……19
5. Аудит в сфере закупок товаров и услуг……………………………..……21
6. Информационная и организационная деятельность……………………..22
7. Основные направления деятельности в 2022 году…….…………………23
8. **Вводные положения.**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Прокопьевского муниципального округа (далее - Контрольно-счетная палата ПМО) за 2021 год подготовлен в соответствии со ст.19 ФЗ №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.2 ст.20 Положения о Контрольно-счетной палате Прокопьевского муниципального округа, утвержденного решением Совета народных депутатов Прокопьевского муниципального округа от 26.12.2019 г. № 10 (в редакции от 28.10.2021 №410).

В представленном Отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-счётной палаты ПМО в 2021 году, информация о проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, их общих результатах, о принятых объектами проверок мерах по устранению выявленных нарушений, недостатков и выполнению рекомендаций Контрольно-счетная палаты ПМО.

Отчет содержит итоги организационной и информационной деятельности Контрольно-счётной палаты ПМО, информацию о взаимодействии и сотрудничестве с иными органами и организациями, а также приоритетные направления деятельности Контрольно-счетной палаты ПМО в 2022 году.

* 1. **Правовая основа, принципы и**

**приоритеты деятельности Контрольно-счетной палаты ПМО**

Основы деятельности Контрольно-счетной палаты ПМО определены Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Прокопьевского муниципального округа, Регламентом Контрольно-счетной палаты ПМО, Положением о Контрольно-счетной палате ПМО, Положением о бюджетном процессе Прокопьевского муниципального округа, иными федеральными законами и законами Кемеровской области - Кузбасса, а также решениями Совета народных депутатов Прокопьевского муниципального округа.

Контрольно-счетная палата ПМО является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Контрольные функции в 2021 году осуществлялись путём проведения проверок главных распорядителей и получателей средств бюджета округа, муниципальных предприятий и учреждений, а также в ходе подготовки заключений по результатам экспертизы проекта бюджета, о его исполнении, муниципальных программ и проектов муниципальных правовых актов.

* 1. **Структура**

**Контрольно-счетной палаты ПМО и расходы**

**на обеспечение деятельности.**

Структура Контрольно-счетной палаты ПМО в соответствии с решением Совета народных депутатов Прокопьевского муниципального округа от 28.05.2020г. №121 состоит из председателя и 2 инспекторов.

Фактическая штатная численность за отчетный период составила 3 человека.

Затраты на содержание Контрольно-счетной палаты ПМО в 2021 году составили 1685,6 тыс. рублей, из которых затраты на оплату труда составили 86,3% и 13,7 % на обеспечение деятельности.

**1.3. Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты**

Согласно ст. 11 Положения о Контрольно-счетной палате ПМО свою деятельность Контрольно-счетная палата ПМО осуществляет на основе ежегодных планов, которые разрабатываются и утверждаются самостоятельно с учетом предложений председателя Совета народных депутатов Прокопьевского муниципального округа, главы Прокопьевского муниципального округа.

Всего планом работы на 2021 год предусмотрено проведение 14 мероприятий по объектам контроля (6 - контрольных и 8 - экспертно-аналитических) и 20 мероприятий организационного и информационного характера.

1. **Основные итоги**

**деятельности Контрольно-счетной палаты в 2021 году.**

В течение 2021 года сотрудниками Контрольно-счетной палаты ПМО осуществлено: 18 контрольных, из которых 7 внеплановых, 48 экспертно-аналитических мероприятий, 12 аудитов в сфере закупок товаров, работ и услуг и 20 мероприятий организационного и информационного характера.

В соответствии со ст.19 Положения КСП ПМО в рамках взаимодействия с государственными и муниципальными органами специалисты Контрольно-счетной палаты ПМО приняли участие в:

- 6 контрольных мероприятиях, проведенных прокуратурой Прокопьевского района,

- 8 рабочих групп Совета народных депутатов Прокопьевского муниципального округа по разработке нормативно-правовых актов и проведению мониторинга по разным видам деятельности на территории Прокопьевского муниципального округа.

По предложению главы Прокопьевского муниципального округа проведена 1 внеплановая проверка.

По сравнению с 2020 годом количество проведенных внеплановых проверок увеличилось на 40%, а количество внеплановых прокурорских проверок с привлечением специалистов Контрольно-счетной палаты ПМО в увеличилось на 50% по сравнению с прошлым годом.

В рамках аудита в сфере закупок товаров и услуг проанализирована деятельность 33 заказчиков, 31 из которых муниципальные.

Всего проверочными мероприятиями охвачено 40 объектов:

- 38 объектов по реализации средств бюджета округа;

- 2 объекта по реализации средств областного и федерального бюджетов.

Охват объектов контроля увеличился на 2,9% по сравнению с 2020 годом.

Объектами контроля являлись:

* 5 главных распорядителей бюджетных средств в рамках внешней проверки бюджетной отчетности;
* 3 главных распорядителя бюджетных средств в рамках контрольных мероприятий;
* 4 функциональных органа администрации Прокопьевского муниципального округа;
* 25 муниципальных учреждений;
* 1 муниципальное предприятие;
* 2 государственных учреждения.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты ПМО в 2021 году, приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Показатель*** | ***2019 г.*** | ***2020 г.*** | ***2021 г.*** |
| 1. Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них | 84 | 89 | 78 |
| экспертно-аналитических мероприятий | 66 | 67 | 60 |
| контрольных мероприятий | 18 | 22 | 18 |
| в том числе внеплановых | 10 | 5 | 7 |
| 3. Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере (тыс. руб.) | 0 | 1 450,1 | 2 947,86 |
| 4. Устранено нарушений по результатам проверок, тыс.руб. | 0 | 1 140,8 | 2 855,96 |
| 5. Фактические затраты на содержание, тыс. руб. | 1110,3 | 1395,2 | 1 685,6 |
| 6. Количество направленных представлений и предписаний | 0 | 2 | 8 |
| 7. Количество материалов, направленных в органы прокуратуры/иные правоохранительные органы | 0 | 0 | 0 |
| 8. Количество предложений по устранению нарушений/ количество реализованных предложений | 41/37 | 55/51 | 84/79 |

Общий объем проверенных средств за 2021 год составил 2 791 039,8 тыс.руб., из них:

- 2 456 064,5 тыс. руб. по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий – по расходам бюджета 794 758,4 тыс. руб., что на 23% больше по сравнению с 2020 годом, по доходам бюджета - 1 661 306,1 тыс. руб.

- 334 975,3 тыс. руб. по итогам аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков установлен на сумму 2 947,86 тыс. руб., устранено нарушений и недостатков на сумму 2 855,96 тыс. руб.,

Неэффективное использование средств местного бюджета составило 76,78 тыс.руб.

В течение 2021 года в адрес проверенных организаций направлено 8 представлений по устранению 84 нарушений и замечаний. По состоянию на 01.04.2022г. 75% внесённых предложений сняты с контроля ввиду принятия исчерпывающих мер и приведения муниципальных нормативно-правовых актов в соответствие с действующим законодательством.

По итогам контрольной деятельности за 2021 год в бюджет Прокопьевского муниципального округа возвращены денежные средства в сумме 728,54 тыс. руб.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлены нарушения в 24 нормативно-правовых и локальных актах объектов контроля. По материалам Контрольно-счетной палаты ПМО в целях повышения эффективности использования бюджетных средств администрацией Прокопьевского муниципального округа, управлениями и проверяемыми учреждениями внесено изменений в 19 правовых и локальных актов.

Привлечено к дисциплинарной ответственности 4 сотрудника проверенных организаций.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий факты, в которых усматривались бы признаки преступления или коррупционного правонарушения, не установлены.

Об итогах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий информированы глава Прокопьевского муниципального округа, Совет народных депутатов ПМО, заместители главы Прокопьевского муниципального округа, начальники управлений, руководители проверяемых объектов - направлено 18 информационных писем о нарушениях с рекомендациями по их устранению.

Результаты проверок рассмотрены на 9 заседаниях с участием главы Прокопьевского муниципального округа, заместителей главы Прокопьевского муниципального округа, начальников управлений и руководителей проверенных организаций, учреждений.

1. **Основные итоги контрольной деятельности за 2021 год**

В 2021 году КСП ПМО проведено 18 контрольных мероприятий, в том числе:

**-** проверка в рамках исполнения полномочий по внешней проверке отчета об исполнении бюджета Прокопьевского муниципального округа за 2020 год и 5 главных администраторов бюджетных средств;

**-** проверка по использованию бюджетных средств на оказание муниципальных услуг муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» и муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Новосафоновская средняя общеобразовательная школа»;

**-** проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия Тепломир и соблюдения порядка предоставления субсидии из средств местного бюджета;

**-** проверка по правомерности распоряжения муниципальным имуществом и своевременности поступления доходов в бюджет Прокопьевского муниципального округа в Комитете по управлению муниципальной собственностью администрации Прокопьевского муниципального округа;

**-** проверка соблюдения условий порядка предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов и (или) возмещения затрат от реализации коммунальных услуг населению Прокопьевского муниципального округа в ООО «Ясная Поляна»;

**-** 6 в рамках прокурорских проверок, из которых:

**-** проверка по вопросу соблюдения требований законодательства о контрактной системе при строительстве объекта «Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Терентьевский детский сад» и капитальном ремонте здания муниципального бюджетного образовательного учреждения «Бурлаковская средняя образовательная школа;

**-**  проверка в сфере исполнения требований законодательства о контрактной системе Отделом Министерства внутренних дел Российской Федерации по Прокопьевскому муниципальному округу в части проведения закупки товара, работы, услуги по государственному оборонному заказу;

**-** проверка исполнения требований законодательства о контрактной системе в отношении заказчика государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Прокопьевская районная больница»;

**-** проверка по соблюдению требований законодательства при заключении и исполнении муниципальных контрактов в сфере организации дополнительного образования в рамках реализации проекта «Успех каждого ребенка»;

**-** проверка по соблюдению требований законодательства при заключении и исполнении муниципальных контрактов при поставке продуктов питания в детские образовательные организации.

Отчет об исполнении бюджета за 2020 год представлен администрацией Прокопьевского муниципального округа с соблюдением требований по объему и срокам представления, установленным Положением о бюджетном процессе в Прокопьевском муниципальном округе, утвержденным Советом народных депутатов Прокопьевского муниципального округа 26.12.2019 № 39.

Проверка бюджетной отчётности за 2020 год показала, что отчетность соответствует предъявляемым основным требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результатам финансовой деятельности 5 главных администраторов средств окружного бюджета и исполнению бюджета муниципального образования «Прокопьевский муниципальный округ» за 2020 год. Требования Бюджетного кодекса Российской Федерации и решений Совета народных депутатов Прокопьевского муниципального округа по исполнению бюджета 2020 года администрацией Прокопьевского муниципального округа выполнены.

Бюджет Прокопьевского муниципального округа на 2020 год составил: по доходам 2 603 586,1 тыс. рублей, по расходам 2 507 463,6 тыс. рублей, профицит – 96 122,5 тыс. рублей. По итогам исполнения бюджета Прокопьевского муниципального округа за 2020 год получено доходов в сумме 2 604 434,8 тыс. рублей, уточненный план исполнен на 100%.

Исполнение окружного бюджета в 2020 году по расходам составило 2 496 788,1 тыс. рублей или 99,6% от уточненного плана. Наибольший удельный вес в общей структуре расходов исполнения бюджета занимали следующие разделы: «Образование» - 42,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 20,9%, «Культура, кинематография» - 13,4%.

В 2020 году расходы на социальную сферу (образование, здравоохранение, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составили 1 584 418,7 тыс. рублей или 63,4 % от бюджета.

В 2020 году за счет средств бюджета Прокопьевского муниципального округа финансировалось 18 муниципальных и 4 ведомственные целевые программы. Кассовое исполнение бюджета по расходам на осуществление мероприятий по муниципальным программам, предусмотренным за счет средств окружного бюджета в 2020 году, сложилось в размере 2 181 850,60 тыс. рублей. Кассовое исполнение по расходам на осуществление мероприятий по ведомственным целевым программам составило 314 937,50 тыс. рублей.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой ПМО составлено 8 актов по результатам контрольных мероприятий по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета Прокопьевского муниципального округа в рамках реализации муниципальных правовых актов:

**-** муниципальной программы «Жилищно-коммунальный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории Прокопьевского муниципального округа» на 2015-2024 годы, направленных в виде субсидий на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению коммунальные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, за 2019 год и истекший период 2020 года»;

**-** муниципальной программы «Образование» Прокопьевского муниципального округа на 2016-2022 годы», муниципальной программы «Молодёжь и спорт Прокопьевского муниципального округа» на 2016 - 2023 годы», направленных на предоставление муниципальных услуг:

«Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ»;

«Реализация основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, в том числе для детей с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов (в том числе с использованием дистанционных технологий)»;

«Организация питания обучающихся»;

«Организация подвоза обучающихся».

*-* муниципальной программы «Образование» Прокопьевского муниципального округа на 2016-2022 годы», направленных на строительство второго здания МАДОУ «Терентьевский детский сад» и капитальный ремонт здания МБОУ «Бурлаковская СОШ»;

**-** муниципальной программы «Образование» Прокопьевского муниципального округа на 2016-2022 годы», направленных на закупку обучающих и развивающих материалов, и оборудования для образовательных учреждений;

**-** муниципальной программы «Образование» Прокопьевского муниципального округа на 2016-2022 годы», направленных на предоставление питания обучающимся образовательных учреждений;

**-** муниципальной программы «Молодёжь и спорт Прокопьевского муниципального округа» на 2016 - 2023 годы», направленных на развитие физической культуры и спорта, создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи Прокопьевского муниципального округа.

Контрольные мероприятия проводились в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате ПМО и Регламентом деятельности Контрольно-счетной палаты ПМО, на основании распоряжений председателя КСП ПМО и программ мероприятий.

Всего по итогам контрольных мероприятий проверено 794 758,4 тыс.руб. Общий объем выявленных финансовых нарушений и недостатков составил 2 947,86 тыс. руб., из них:

- формирование и исполнение бюджета – 1 724,56 тыс. руб.;

- ведение бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 223,3 тыс. руб.

Неэффективное расходование средств – 8,0 тыс. руб. (оплата за работы (услуги) и расходование материалов).

Кроме этого, установлены нарушения законодательства Российской Федерации, Кемеровской области - Кузбасса и муниципальных правовых актов, не подлежащие финансовой оценке.

В ходе контрольной работы использовался классификатор нарушений, который был рекомендован к применению и утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации. Структуру выявленных нарушений составляют:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 46,2 %,

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности составили 23,1%,

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 30,7%.

По состоянию на 01.04.2022 г. проверенными организациями устранено нарушений и недостатков на сумму 2 855,96 тыс. руб., в том числе:

- по формированию и исполнению бюджета – 1 724,56 тыс.руб.

- ведению бухгалтерского учета на сумму 1 131,4 тыс. руб.

**3.1 Контрольные мероприятия**

Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты ПМО направлена на повышение эффективности управления и использования бюджетных ресурсов. При проведении контрольных мероприятий большое значение придается профилактике нарушений.

Основные итоги по нарушениям, выявленным в ходе проведения контрольных мероприятий:

Нарушения при формировании и исполнении бюджетов - на общую сумму 1 724,56 тыс. руб., в том числе:

1.Нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями МАУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» и МБОУ «Новосафоновская СОШ».

Неоднократно в проверках отмечалось формирование муниципальных заданий не в соответствии с общероссийским или региональным базовым перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ, несоблюдение требований по определению размеров нормативных затрат на оказание услуг, некорректное определение планового объема услуг (работ), нарушение требований к отчетности, отсутствие контроля со стороны учредителя за выполнением муниципального задания. Основные нарушения установлены в отношении Управления образования ПМО.

2. Осуществление расходов средств бюджета округа при отсутствии нормативного правового акта, устанавливающего порядок и размеры финансирования на сумму 535,05 тыс. рублей. Не разработаны и не приняты порядки финансирования и не установлены размеры расходов на финансовое обеспечение по организации спортивных мероприятий и тренировочных сборов, выплат на проезд и питание спортсменам и тренерам.

3. Главным распорядителем бюджетных средств направлены денежные средства в подведомственные учреждения на цели, не соответствующие целям и видам деятельности учреждений в размере 449,0 тыс.руб., из них:

- Управлением образования АПМО в МАУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» на сумму 360,0 тыс.руб.тыс.руб.

- Управлением культуры АПМО в МАУ КДЦ на сумму 89,0 тыс.руб.

4.Нарушен порядок предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на сумму 740,51 тыс.руб., из них переплачено субсидии на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению Прокопьевского муниципального района коммунальные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек предприятию ООО «Ясная Поляна» в размере 728,5 тыс. руб.

5. Нарушены требования Положения о муниципальных программах Прокопьевского муниципального округа. Нарушен порядок исполнения муниципальной программы фактические затраты бюджета по мероприятиям муниципальной программы не соответствуют расходам. Отсутствует планирование и распределение объема финансирования между мероприятиями муниципальной программы «Молодежь и спорт Прокопьевского муниципального округа».

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления финансовой (бухгалтерской) отчётности – 1 223,3 тыс. рублей, в том числе:

1.Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. Расхождение в годовой бюджетной отчетности на сумму 0,3 тыс.руб. Годовая бюджетная отчетность в МАУ ДО «ДЮСШ» не рассматривается наблюдательным советом и не публикуется в средствах массовой информации.

2.Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами – 1 223,0 тыс. рублей, в том числе:

- искажение данных бухучета и бухгалтерской отчетности на сумму 117,5 тыс.руб. в МАУ ДО «ДЮСШ»;

- списание материалов с нарушением бухгалтерского учета на сумму 798,8 тыс.руб. в МБОУ «Новосафоновская;

- не приняты к бухгалтерскому учету первичные учетные документы на сумму 91, 9 тыс.руб. в МУП ПМР «Тепломир»;

- нарушения авансовой дисциплины (подотчет) на сумму 121, 9 тыс.руб. в МАУ ДО ДЮСШ.

- денежные средства сотрудникам учреждения возмещались без письменного заявления и распорядительного документа директора на сумму 92,9 тыс.руб. в МБОУ «Новосафоновская СОШ»;

- нарушение заполнения путевых листов в МУП ПМР «Тепломир» и МБОУ «Новосафоновская СОШ».

3.Отсутствует учет земельных участков Прокопьевского муниципального округа, что приводит к нарушению составления бюджетной отчетности. В бюджетной отчетности и регистрах бухгалтерского учета Комитета по управлению муниципальной собственностью Прокопьевского муниципального округа не отражены сведения о земельных участках. Нарушены правила ведения бухгалтерского учета.

Неэффективное использование средств местного бюджета в размере 8,0 тыс.руб.:

- на предоставление бесплатного питания учащихся, имеющих право на бесплатное питание за счет средств областного бюджета направлено 4,7 тыс. рублей средств местного бюджета;

- на неэкономное расходование средств на заправку топливом автотранспорта МУП ПМР «Тепломир» на сумму 3,3 тыс.руб.;

Иные нарушения, установленные в ходе проведения контрольных мероприятий:

**-** отсутствует нормативный акт регламентирующий порядок формирования и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности;

**-** в учредительных и локальных актах учреждений МАУ ДО ДЮСШ, МБОУ «Новосафоновская СОШ» установлены несоответствия законодательству;

**-** органы управления и контроля в МАУ ДО «ДЮСШ» сформированы с нарушением законодательства;

- муниципальные услуги МАУ ДО «ДЮСШ» предоставляются не в соответствии с законодательством РФ;

**-** отсутствуют нормативно-правовые акты Прокопьевского муниципального округа, регулирующие работу по управлению и распоряжению земельными участками, находящимися в муниципальной собственности. Нарушены требования ведения реестра муниципального имущества.

**-** отсутствует учет (реестр) договоров аренды земельных участков Прокопьевского муниципального округа.

1. **Основные итоги**

**экспертно-аналитической деятельности в 2021 году.**

За отчетный период проведено 60 экспертно-аналитических мероприятий, из них 48 – экспертиз проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления, проектов решений Совета народных депутатов и 12 – аудитов в сфере закупок.

В соответствии с требованиями БК РФ Контрольно-счетной палатой ПМО проведена экспертиза проекта бюджета Прокопьевского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

В ходе экспертизы проверено соблюдение основных требований, параметров и ограничений, установленных БК РФ, в том числе: к размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга.

Проект решения о бюджете сформирован без дефицита с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, предусмотренного статьей 33 БК РФ.

Проект бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов сформирован с профицитом в сумме 50 000 тыс. руб. ежегодно, денежные средства будут направлены на погашение долговых обязательств.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ при формировании бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов использован программно-целевой метод планирования расходов бюджета, распределение бюджетных ассигнований осуществлено по 17 муниципальным программам и 4 ведомственным целевым программам.

Удельный вес расходов бюджета, сформированных в соответствии с программно-целевым методом бюджетного планирования, по отношению к общему объему расходов местного бюджета составляет: на 2022 год – 99,5%; на 2023 год – 95,3 %; на 2024 год – 93,1%.

Неизменно большая часть доли расходов приходится на реализацию муниципальных программ в сфере образования (37,6%), культуры (18,0%), жилищно-коммунального комплекса (11,2%), безопасности дорожного движения (8,7%).

По результатам проведенной экспертизы проект бюджета Прокопьевского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов рекомендован к рассмотрению Советом народных депутатов Прокопьевского муниципального округа.

В 2021 году Контрольно-счетной палатой проведены 32 экспертизы проектов внесений изменений в 10 муниципальных программ в связи с корректировкой объемов бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий, перечня мероприятий программы, целевых показателей (индикаторов) программы.

В связи с пролонгацией действия до 2024 года проведена экспертиза 10 муниципальных программ:

- «Жилищно-коммунальный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории Прокопьевского муниципального округа» на 2015 - 2024 годы,

- «Доступное и комфортное жилье» на 2020 - 2023 годы,

- «Безопасность дорожного движения в Прокопьевском муниципальном округе» на 2018 – 2023 годы,

- «Развитие сельского хозяйства Прокопьевского муниципального округа» на 2020 – 2023 годы,

- «Культура Прокопьевского муниципального округа» на 2020 – 2023 годы,

- «Поддержка здравоохранения Прокопьевского муниципального округа» на 2020 – 2023 годы,

- «Молодёжь и спорт Прокопьевского муниципального округа» на 2016 – 2023 годы,

- «Устойчивое развитие сельских территорий» на 2020 – 2023 годы,

- «Обеспечение жильём молодых семей» на 2020 – 2023 годы,

- «Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территории Прокопьевского муниципального округа от чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени, профилактики терроризма и противодействия экстремизму» на 2020 – 2023 годы.

Проведена экспертиза проектов 2 новых муниципальных программ начало реализации которых планировалось с 2022 года:

- «Управление финансами Прокопьевского муниципального округа» на 2022 – 2024 годы,

- «Развитие сельского хозяйства Прокопьевского муниципального округа» на 2022 – 2024 годы.

С учетом результатов проведенных проверок и экспертиз в муниципальных программах установлены следующие нарушения и замечания:

1. В отношении проекта постановления администрации Прокопьевского муниципального округа:

- разработчиками изменения, касающиеся паспорта и разделов муниципальной программы, вносятся в постановление администрации Прокопьевского муниципального округа, а не в муниципальную программу;

- некорректное наименование муниципальной программы в части периода реализации;

- некорректно установлен срок вступления в силу положений паспорта муниципальной программы, разделов муниципальной программы в части ресурсного обеспечения, в части плановых значений целевых показателей (индикаторов) на 2021, так как исполнение бюджета на 2021 год происходит в текущий период.

2. В отношении проектов внесений изменений в муниципальную программу:

- общий объем ресурсного обеспечения реализации муниципальной программы на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов соответствует плановым значениям финансового обеспечения, утвержденным решением Совета народных депутатов Прокопьевского муниципального округа от 24 декабря 2020 года № 221 «О бюджете Прокопьевского муниципального округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», при этом объемы финансирования подпрограмм (основных мероприятий) муниципальной программы не соответствуют решению о бюджете.

- в нарушение п.1.2 ст.1 Положения о муниципальных программах ответственный исполнитель (координатор) муниципальной программы не является исполнителем муниципальной программы;

- перечень исполнителей муниципальной программы не соответствует п.1.2. ст.1 Положения о муниципальных программах: в числе исполнителей мероприятий муниципальной программы установлены организации, не являющиеся структурными подразделениями администрации ПМО, отраслевыми (функциональными) органами администрации ПМО, муниципальными учреждениями и предприятиями ПМО, организациями, образующими инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

- отсутствие ресурсного обеспечения в мероприятиях муниципальных программ, при этом согласно Методическим рекомендациям по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (письмо Минфина России от 30 сентября 2014 г. № 09-05-05/48843) муниципальная программа - документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

- при увеличении ресурсного обеспечения мероприятий более чем на 40% не вносятся изменения в целевые показатели (индикаторы) муниципальной программы.

- отсутствие целевых показателей (индикаторов), характеризующих динамику достижения поставленных задач при реализации мероприятий и информации об источниках данных, полагаясь на которые устанавливается достигнутый целевой показатель (индикатор).

Все замечания и нарушения с рекомендациями направлены разработчикам и исполнителям муниципальных программ.

**5. Аудит в сфере закупок товаров и услуг**

По направлению аудита в сфере закупок в 2021 году проведен аудит в отношении 33 заказчиков, из них 31 – муниципальные заказчики. Проверено 285 контрактов на сумму 334 975,3 тыс. руб.

Проанализировано 27 заказчиков - являющихся казенными и бюджетными учреждениями, проверено 99 контрактов на общую сумму 309 845,6 тыс. рублей, нарушения и недостатки законодательства о контрактной системе в сфере закупок установлены при осуществлении 74 закупок.

Аудит по закупкам, осуществляемым отдельными видами юридических лиц в рамках исполнения Закона о закупках № 223-ФЗ в отчетный период проводился в отношении 6 заказчиков, проверено 186 контрактов на сумму 25 129,8 тыс. рублей, нарушения и недостатки закупочной деятельности установлены при осуществлении 106 закупок.

Аудит в сфере закупок в 2021 году проводился в ходе плановых контрольных мероприятий:

1. «Целевое использование средств бюджета, выделенных на обеспечение деятельности МАУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» в период 2019 – 2020 года». Проверено 15 договоров на сумму 8 436,8 тыс. руб., нарушения установлены при исполнении 9 договоров.

2. «Целевое использование средств бюджета, выделенных на обеспечение деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения «Новосафоновская средняя общеобразовательная школа» в период 2020 года». Проверено 35 договоров на сумму 43 637,6 тыс. руб., нарушения установлены при исполнении 14 договоров.

3. «Целевое и эффективное использование средств бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы «Молодежь и спорт Прокопьевского муниципального округа» на 2016-2023 годы в период 2019-2020 года». Анализ закупочной деятельности проведен в отношении 18 заказчиков, проверено 58 договоров на сумму 12 003,5 тыс. руб., нарушения установлены при исполнении 18 договоров.

4. «Проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов и (или) возмещения затрат от реализации коммунальных услуг населению Прокопьевского муниципального округа и финансово-хозяйственной деятельности МУП ПМР «Тепломир» в период 2019 – 2020 года. Проверено 164 договора на сумму 15 630,5 тыс.руб., нарушения установлены при исполнении 90 договоров.

Аудит закупочной деятельности проводился Контрольно-счетной палатой ПМО в рамках участия в 6 проверках прокуратуры Прокопьевского района по вопросам:

- соблюдения требований законодательства о контрактной системе при строительстве и ремонте объектов образования, проверено 5 договоров на сумму 248 557,7 тыс.руб., заключенных 4 заказчиками. Нарушения допущены 3 заказчиками при исполнении 4 договоров.

- исполнения требований законодательства о контрактной системе Отделом Министерства внутренних дел Российской Федерации по Прокопьевскому округу в части проведения закупки товара, работы, услуги по государственному оборонному заказу». Проверено 3 договора на сумму 1 140,6 тыс.руб., нарушения установлены при исполнении 2 договоров.

- исполнения требований законодательства о контрактной системе в отношении заказчика государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Прокопьевская районная больница». Проверено 18 договоров на сумму 3 614,5 тыс.руб., нарушения установлены при исполнении 6 договоров.

- соблюдения требований законодательства при заключении и исполнении муниципальных контрактов в сфере организации дополнительного образования в рамках реализации проекта «Успех каждого ребенка». Проверено 11 договоров на сумму 3 351,0 тыс.руб., нарушения установлены при исполнении 11 договоров.

- соблюдения требований законодательства при заключении и исполнении муниципальных контрактов при поставке продуктов питания в детские образовательные организации. Проверено 16 договоров на сумму 3 118,7 тыс.руб., заключенных 11 заказчиками, установлены нарушения при исполнении 12 договоров.

Основные нарушения, выявленные в ходе аудита закупок в сфере товаров, работ и услуг:

- нарушение при ведении плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок;

- нарушения, связанные с нарушением срока размещения заказчиками необходимой информации и документов в единой информационной системе о заключенных контрактов, документов о приемке, информации об оплате обязательств или о начислении неустойки и отчетов;

- нарушение порядка приемки товаров, работ, услуг установленного контрактом;

- нарушение заказчиками сроков оплаты;

- установление заказчиками в контрактах срока оплаты в нарушение ч.13.1. ст. 34 закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- не направление требований об уплате неустойки (штрафов, пеней) в связи с нарушением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) срока исполнения обязательств по контракту.

По итогам аудита установлено неэффективное использование средств бюджета Прокопьевского муниципального округа на сумму 68, 78 тыс. руб., заказчик не произвел взыскание неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением контракта.

**6. Информационная и организационно-методическая деятельность**

В связи с принятием Советом народных депутатов ПМО решения от 03.06.2021 №331 «Об утверждении Порядка организации доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты Прокопьевского муниципального округа» внесены изменения в Положение о Контрольно-счетной палате ПМО (решение Совета народных депутатов ПМО от 03.06.2021 №394).

В связи с вступлением в силу с 30.09.2021 года Федерального закона от 01.07.2021 № 255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" и отдельные законодательные акты Российской Федерации»:

- внесены изменения в Положение о Контрольно-счетной палате ПМО, решение Совета народных депутатов ПМО от 28.10.2021г. №410;

- в Регламент Контрольно-счетной палаты ПМО.

В 2021 году два инспектора Контрольно-счетной палаты прошли курсы повышения квалификации по вопросам: «Аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг» в объеме 40 часов и «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» в объеме 144 часа.

В соответствии п. 1 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»и Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» информация о деятельностиКонтрольно – счетной палаты ПМО размещается на вкладке «Контрольно-счетная палата» на сайте администрации Прокопьевского муниципального округа.

Подготовлен и представлен Совету народных депутатов Прокопьевского муниципального округа отчет о проделанной работе Контрольно-счетной палаты ПМР за 2020 год.

Контрольно-счетной палатой ПМО во исполнение ст.12 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ в адрес главы Прокопьевского муниципального округа и председателя Совета народных депутатов Прокопьевского муниципального округа были направлены обращения о включении предложений в план работы Контрольно-счетной палаты Прокопьевского муниципального округа на 2022 год.

В рамках данной работы Контрольно-счетной палатой ПМО подготовлен и утвержден в декабре 2021 года план работы на период 2022 года.

**7. Основные направления деятельности в 2022 году.**

В 2021 году Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную, экспертно - аналитическую, информационную и иную деятельность, обеспечивая осуществление внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с БК РФ, Положением о Контрольно-счетной палате ПМО и иными нормативными правовыми актами, реализуя системный контроль за исполнением бюджета Прокопьевского муниципального округа. Контролем охвачены все этапы бюджетного процесса: от формирования бюджета до утверждения годового отчета о его исполнении. По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выработаны предложения, направленные на эффективное использование бюджетных средств.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2022 году будет  
осуществляться в рамках реализации полномочий, возложенных Бюджетным  
кодексом РФ, Федеральным законом №6-ФЗ и Положением о Контрольно-счетной палате ПМО.

В соответствии с планом работы на 2022 год, запланировано проведение 35 мероприятий, из которых 10 контрольных. Большое внимание будет уделено исполнению бюджета Прокопьевского муниципального округа, в части эффективности расходования средств и результатов достижения целей социально-экономического развития Прокопьевского муниципального округа, предусмотренных документами стратегического планирования.

В соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетной палатой ПМО на 2022 год определены приоритетные направления деятельности:

1. Осуществление внешнего финансового контроля за исполнением бюджета Прокопьевского муниципального округа, в том числе проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

2. Организация и осуществление плановой работы, связанной с проведением контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий по муниципальным программам, в том числе и ведомственной целевой программе Территориального управления администрации Прокопьевского муниципального округа.

3. Проверка использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБДОУ «Карагайлинский детский сад».

4. Проверка соблюдения положений муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательствам по выплатам физическим лицам из средств местного бюджета.

5. Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в отношении закупок, осуществлённых МКУ «Управление по делам жизнеобеспечения населенных пунктов Прокопьевского муниципального района».

Председатель Контрольно-счетной палаты

Прокопьевского муниципального округа Н.В.Мотерн