

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МО «ОНГУДАЙСКИЙ РАЙОН»

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования «Онудайский район»**

**за 2021 год**

ОНГУДАЙ 2022

Содержание

1.Общие сведения ………………………………………..……………………….3

2.Основые результаты контрольной деятельности……………………………4

3.Экспертно-аналитическая деятельность……………………………………...6

4.Организационная информационная деятельность КСП…………………..11

5.Основные направления деятельности в 2022 году…………………………11

|  |
| --- |
| **Приложение №1** |
| к Решению сессии Совета депутатов района (аймака) МО «Онгудайский район» №\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 года |

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования «Онудайский район» за 2021 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Онудайский район» в 2021 году, о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с п.7 статьи 14 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Онудайский район».

**1.Общие сведения**

Контрольно-счетная палата Муниципального образования «Онудайский район» (далее-Контрольно-счетная палата), является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Советом депутатов района (аймака) и ему подотчетна.

Компетенция Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Онудайский район» (далее – КСП МО «Онудайский район») определена Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением сессии Совета депутатов района (аймака) от 23.12.2021г.№31-6 «О создании Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Онудайский район» и утверждения Положения о КСП МО «Онгудайский район».

В своей деятельности КСП МО «Онудайский район» руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательными актами Российской Федерации, Конституцией Республики Алтай, законами и иными нормативными правовыми актами Республики Алтай и муниципального образования «Онудайский район».

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в МО «Онгудайский район» КСП является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями.

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Онудайский район» основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, уделяла внимание вопросам эффективности использования бюджетных средств, распоряжения объектами права собственности.

Методическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Онудайский район» осуществлялось на основе:

* Положения от 28.11.2011г. «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Онудайский район»;
* Регламента от 10.12.2014г. утвержденного Приказом председателя Контрольно-счетной палаты Муниципального образования «Онудайский район»;
* Стандартов финансового контроля:

-«Общие правила проведения контрольного мероприятия»,

-«Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Онудайский район»,

-«Проведение экспертизы проектов нормативно-правовых актов муниципального образования «Онудайский район»»;

* Методик и стандартов Контрольно-счетной палаты Республики Алтай, Счетной палаты Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (п.1 ст. 12) контрольно-счетные органы осуществляют свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ими самостоятельно.

План работы КСП МО «Онгудайский район» на 2021 год утвержден приказом председателя КСП 25 декабря 2020 года № 10.

***Непосредственно вопросам контрольной деятельности в 2021 году посвящена тематика 6 контрольных мероприятий и 37 мероприятий содержат экспертно-аналитическую составляющую.***

**2. Основные результаты контрольной деятельности**

За 2021 год согласно утвержденному плану работы Контрольно-счетной палаты МО «Онгудайский район» проведено 4 контрольных мероприятий и 2 внеплановых контрольных мероприятия.

Контрольные мероприятия проведены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», отдельных положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Алтай и МО «Онгудайский район».

Объем проверенных средств составляет 389,92 млн. рублей, в том числе бюджетные средства – 372,897 млн.руб.; другие источники – 17,03 млн. руб.

Проверками выявлено 146 финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 55,20 млн. руб., или 14,20 % от объема проверенных бюджетных средств.

Нарушения, выявленные Контрольно-счетной палатой, сгруппированы в соответствии с ***Классификатором нарушений****,* *выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (Утвержден Решением от 25.12.2016 Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Республики Алтай) :*

**1**. **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** – 2 нарушения .

1.1. нарушения при формировании сметы расходов;

Одна из причин допущенных нарушений: Отсутствие должного контроля со стороны учредителя.

За отчетный период устранено нарушений 2.

**2.** Результаты контрольной деятельности свидетельствуют о том, что наибольший объем нарушений выявлен в разделе «**Ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской отчетности**», нарушений – 119, на сумму – 54653,76 тыс.руб.:

2.1.Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (расхождения отчетности с журналом операций, с расчетно-платежными ведомостями, расхождения данных баланса с данными аналитического ) – 13 нарушений (11162,39 тыс.руб.), устранено – 13 11162,39 тыс.руб.);

2.2. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики – 12 нарушений, устранено – 12 ;

2.3. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами - 98 нарушений (43491,37 тыс.руб.), устранено – 54 (39850,90 тыс.руб.), на контроле – 44 (3640,47 тыс.руб.);

2.3.1. Нарушения порядка учета материальных запасов:

Своевременно не производится оприходование материальных запасов по первичным учетным документам поставщиков: товарных накладных, счетов-фактур. Материально-ответственными лицами в установленные сроки не сдаются первичные учетные документы для отражения в бухгалтерском учете, а также не производится контроль полноты и правильности получения товарно-материальных запасов и основных средств. Расход материальных запасов не производится заполнением первичных учетных документов. Списание материальных запасов не производится составлением актов, ведомостей.

2.4. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций - 2 нарушений , устранено – 2 (не установлен лимит по работе с кассовой наличностью, отсутствие обязательных реквизитов в кассовых документах);

1. **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью -** 23 нарушения (552,64 тыс. руб.),

устранено – 17 (417,08 тыс.руб.), на контроле – 6 (135,56 тыс.руб.).

Нарушения в порядке учета муниципального имущества(не организовано ведение реестра муниципальной собственности, имущество казны, реестр договоров аренды земельных участков, не велась работа по взысканию задолженности, а также пени несвоевременное погашение задолженности за арендную плату)

***В части нарушений бюджетного законодательства:***

**Неправомерное и необоснованное использование** средств бюджета:

98 нарушений (43491,37 тыс.руб.), устранено – 54 (39851,00 тыс.руб.) путем бухгалтерских проводок, восстановлено в учете, принято к учету, списано, исправление путем принятия НПА, подтверждение расходов, на контроле – 4 (1570,18 тыс.руб.), не устранено -40:

Нарушения порядка и условий оплаты труда работников ( выявлены практически во всех проверенных организациях, несоблюдение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами и др.

Материалы всех проверок (акты, отчет по проверке, информация) направлены Главе МО «Онгудайский район», Председателю Совета депутатов МО «Онгудайский район».

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены Представления всем руководителям проверенных учреждений и организаций, Учредителю муниципальных учреждений с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нефинансовых нарушений, финансовых нарушений и недостатков, а также недопущению подобных нарушений впредь.

По итогам проверок вынесено 6 представлений и 2 предписания. По 2 предписаниям материалы проверок были направлены в мировой суд Онгудайского района (щтраф 2,5 тыс.руб, и 5,0 тыс.руб.)

**3.Экспертно-аналитическая деятельность**

За отчетный 2021 год в рамках контроля за формированием и исполнением бюджета МО «Онгудайский район» проведено 37 экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам проведенных мероприятий подготовлено 37 заключений, из них в рамках:

-внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годовых отчетов об исполнении бюджета сельскими поселениями - 15 заключений;

-экспертиза проектов решений «О бюджете МО «Онгудайский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 гг», «О бюджете сельских поселений на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 гг» - 22 заключения;

-экспертиза проектов решений «О внесении изменений и дополнений в

бюджет МО «Онгудайский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» - 3 заключения;

По итогам анализа **исполнения бюджета МО «Онгудайский район**» за 2020 год установлено следующее:

1.Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Онгудайский район» за 2020 год и представлен в пределах установленного срока;

2. Исполнение доходной части за 2020 год -125293,30 тыс.рублей (налоговых и неналоговых доходов). Всего доходов 743548,90 тыс.руб. или 100,3 % от плановых показателей.

3. Анализ расходной части бюджета показал, что бюджет имеет социальную направленность, о чем свидетельствует его структура, их доля в общей сумме расходов составляет 95,1% или 739762,90 тыс.руб.;

4. Проведен анализ соответствия сумм, указанных в проекте бюджета с данными муниципальных программ.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проверены **годовые отчеты главных распорядителей бюджетных средств** по направлениям:

1. Соответствие учетных показателей с данными годовой отчетности;

2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности;

3. Соблюдение порядка проведения инвентаризации имущества;

4. Проверка формирования, утверждения, исполнения муниципальных заданий учреждений на соответствие ст.69.2 БК РФ. *Анализ отчетов о проведенных контрольных мероприятиях свидетельствует об имеющихся нарушениях, допускаемых как в ходе формирования задания, так и его исполнения.*

Необходимо напомнить, что с 1 января 2018 года вступил в силу п. 6 ст. 69.2 БК РФ, из которого следует, что муниципальное задание является невыполненным, если не достигнуты показатели объема и качества оказываемых услуг, выполняемых работ, либо превышено допустимое (возможное) отклонение от таких показателей, и что с 18 июня 2017 года за невыполнение показателей государственного (муниципального) задания предусмотрена административная ответственность.

Согласно ст. 15.15.5-1 КоАП РФ невыполнение государственного (муниципального) задания влечет предупреждение или наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 100 до 1 000 руб. Повторное совершение такого административного правонарушения приводит к наложению на должностных лиц административного штрафа в сумме от 10 000 до 30 000 руб.

Таким образом, при предоставлении годового отчета за 2020 год все муниципальные задания Учреждений должны соответствовать статье 69.2 Бюджетного кодекса РФ. В случае несоответствия исполнения муниципального задания принятым правовым документам, ответственные лица могут быть привлечены к административной ответственности.

**Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельскими поселениями** за 2020 год:

1. Предметом экспертно-аналитических мероприятий является соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета сельскими поселениями (Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, изменения в Сводную бюджетную роспись, Бюджетная смета);
2. Проведен анализ исполнения основных показателей в разрезе бюджетов сельских поселений:

Исполнение бюджета сельских поселений по доходам составило 65438,23 тыс. руб., при уточненном плане 66058,45 тыс. рублей, или исполнение 99,06% (в 2019г-73711,35 тыс.руб., в 2018г. 61954,20 тыс.руб., в 2017г-49259,40 тыс.руб.)

В том числе по налоговым и неналоговым доходам за 2020 год - исполнение 14074,89 тыс. руб. или 105,36% от плана. (в 2019г-14390,40 т.р, в 2018г.-9960,96 тыс.руб., в 2017г.- 11064,39 тыс.руб.).

План по налоговым и неналоговым доходам исполнен не по всем сельским поселениям;

В структуре собственных доходов основную долю составляют налоги на имущество (налог на землю, налог на имущество физических лиц).

В ***2020 году бюджетные ассигнования*** по сельским поселениям утверждены и исполнены в объеме 51363,29 тыс.руб. наибольшую долю в структуре безвозмездных поступлений сельским поселениям составляют :

Онгудайское с/п-15,58%

Ининское с/п - 14,17%

Теньгинское с/п -11,72%

Анализ полученных собственных доходов рассмотрен в таблицах ниже:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *сельские поселения* | *всего доходов бюджетов, всего* | | *численность постоянного населения на 01.01.2020* | *доходов в расчете на 1 жителя поселения, т.р.* | *всего собственных доходов бюджетов, тыс.руб.* | *собственных доходов в расчете на 1 жителя поселения, т.р.* |
|
| *план* | *факт* |
| Онгудайское | 16312,87 | 15374,69 | 5767 | 2,66 | 7369,99 | **1,27** |
| Теньгинское | 7819,33 | 7756,94 | 1587 | 4,88 | 1737,60 | **1,09** |
| Елинское | 5342,78 | 5389,94 | 1163 | 4,63 | 698,35 | **0,60** |
| Каракольское | 6036,09 | 6082,72 | 965 | 6,30 | 782,20 | **0,81** |
| Шашикманское | 4714,77 | 4721,63 | 648 | 7,28 | 460,61 | **0,71** |
| Куладинское | 5554,76 | 5587,28 | 741 | 7,54 | 621,98 | **0,83** |
| Купчегенское | 4924,22 | 5070,93 | 752 | 6,74 | 637,21 | **0,84** |
| Ининское | 8010,17 | 8067,18 | 1556 | 5,18 | 789,51 | **0,50** |
| Хабаровское | 4131,56 | 4141,9 | 476 | 8,70 | 672,89 | **1,41** |
| Нижне-Талдинское | 3211,9 | 3245,02 | 487 | 6,66 | 304,55 | **0,62** |
| **ИТОГО** | **66058,45** | **65438,23** | **14142** | 4,62 | **14074,89** | **0,99** |

Получено собственных доходов в расчете на 1 жителя поселения *наибольший* в Хабаровском сельском поселении 1,41 тыс.руб.

Анализ расходов на общегосударственные вопросы:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *сельские поселения* | *всего доходов бюджетов, всего* | | *численность постоянного населения на 01.01.2020* | *расходы на общегосударственные вопросы , т.р.* | *расходы на общегосударственные вопросы в расчете на 1 жителя, т.р.* |
|
| *план* | *факт* |
| Онгудайское | 16312,87 | 15374,69 | 5767 | 3012,36 | 0,52 |
| Теньгинское | 7819,33 | 7756,94 | 1587 | 1772,45 | 1,11 |
| Елинское | 5342,78 | 5389,94 | 1163 | 1776,34 | 1,52 |
| Каракольское | 6036,09 | 6082,72 | 965 | 1711,29 | 1,77 |
| Шашикманское | 4714,77 | 4721,63 | 648 | 1588,27 | 2,45 |
| Куладинское | 5554,76 | 5587,28 | 741 | 1555,29 | 2,09 |
| Купчегенское | 4924,22 | 5070,93 | 752 | 1671,53 | 2,22 |
| Ининское | 8010,17 | 8067,18 | 1556 | 2270,07 | 1,45 |
| Хабаровское | 4131,56 | 4141,9 | 476 | 1759,38 | 3,69 |
| Нижне-Талдинское | 3211,9 | 3245,02 | 487 | 1417,16 | 2,90 |
| **ИТОГО** | **66058,45** | **65438,23** | **14142** | **18534,14** | 1,31 |
|  |  |  |  |  |  |

Наибольшие расходы на общегосударственные вопросы на 1 жителя приходится:

в Хабаровском сельском поселении - 3690 руб.

в Нижне-Талдинском сельском поселении-2900 руб.

в Шашикманском сельском поселении-2450 руб.

в Купчегенском сельском поселении-2220 руб.

1. При проверке соблюдения нормативов, установленных Постановлением Правительства Республики Алтай от 19.12.2014г. № 396 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления в Республике Алтай» установлено соответствие расходов с нормативами.
2. Соблюдение порядка проведения инвентаризации имущества:

В нарушение приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества не проведена администрациями Теньгинского, Елинского поселений.

В рамках **предварительного контроля** проводилась **экспертиза проекта решения «О бюджете МО «Онгудайский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 гг.»** (в 2-х чтениях), **экспертиза проектов бюджетов на 2022 г и на плановый период 2023-24 гг. по 10 сельским поселениям**(в 2-х чтениях), в соответствии с Соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В ходе подготовки заключения на проект бюджета МО «Онгудайский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 гг. проанализированы, уточнены основные экономические показатели прогноза социально-экономического развития МО «Онгудайский район» на трехлетний период, распределение расходов по разделам классификации расходов бюджетной системы РФ:

1. Проект решения Совета депутатов района (аймака) МО «Онгудайский район» «О бюджете МО «Онгудайский район» Республики Алтай на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» для рассмотрения во втором чтении внесен в Совет депутатов в установленный срок, предусмотренный бюджетным законодательством;
2. Программная часть бюджета 2022 года составляет 98,39% (646591,79 тыс.руб.) от общего объема расходов бюджета и включает ассигнования на реализацию 6 муниципальных программ. Основной объем программных расходов в 2022-2024 годах приходится на направление «Развитие образования»-70,83%;

В отчетном периоде проведены экспертизы 3 проектов решений «**О внесении изменений и дополнений в бюджет МО «Онгудайский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**». Вносимые изменения были обусловлены необходимостью уточнения прогнозных показателей по собственным доходам, корректировкой объемов целевых поступлений из других бюджетов и расходов, производимых за счет указанных средств. При корректировках показателей бюджета установленные бюджетным законодательством ограничения и требования соблюдены.

**4.Организационная информационная деятельность КСП**

Работа Контрольно-счетной палаты строится на принципах открытости и гласности. Руководствуясь этим, все итоговые документы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, планы работ, отчёты о деятельности, информация о структуре, а также другая информация о деятельности Контрольно-счётной палаты размещается на официальном сайте Администрации МО «Онгудайский район» на странице Контрольно-счетной палаты.

Повышение квалификации: обучение не проходили.

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

На 2022 год утвержден план работы, размещен на странице КСП МО «Онгудайский район», что включает 4 контрольных мероприятий, и одной из главных и основополагающих задач Контрольно-счетной палаты остается контроль за формированием и исполнением бюджета Муниципального образования «Онгудайский район» и бюджетов сельских поселений в соответствии с заключенными Соглашениями.

**Виды нарушений и ответственности в рамках формирования и исполнения государственного (муниципального) задания**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Учредитель** | | **Бюджетное (автономное) учреждение** |
| **Статья 15.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нецелевое использование бюджетных средств»** | | |
|  | - административный штраф на должностных лиц в размере от 20 000 до 50 000 руб. или дисквалификацию на срок от 1 до 3 лет;  - на юридических лиц – от 5 до 25 % суммы средств субсидии, использованных не по целевому назначению | |
| **Статья 15.15.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение условий предоставления субсидий»** | | |
| - административный штраф на должност­ных лиц в размере от 10 000 до 30 000 руб. или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет | | - административный штраф на должност­ных лиц в размере от 10 000 до 30 000 руб.;  - на юридических лиц - от 2 до 12% суммы полученной субсидии |
| **Условия предоставления субсидии для учредителя закреплены в документах:**  - Бюджетный кодекс РФ;  - Закон (Решение, Постановление) о бюджете на соответствующий год;  - Федеральный закон № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;  - Федеральный закон № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» | | **Условия предоставления субсидии для учреждения закреплены:**  - в соглашении о предоставлении субси­дии;  - в государственном (муниципальном) задании |
| **Статья 15.15.5-1. Невыполнение государственного (муниципального) задания** | | |
|  | | -предупреждение или наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 100 до 1 000 руб.  -повторное совершение приводит к наложению на должностных лиц административного штрафа в сумме от 10 000 до 30 000 руб. |
| **Статья 15.15.15 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания»** | | |
| - административный штраф на должностных лиц учредителя в размере от 10 000 до 30 000 руб. | | Ответственность для бюджетных, авто­номных учреждений по данной статье не предусмотрена |