Приложение

к решению Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального округа Вологодской области от 06.04.2023 № 29

278

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района**

**за 2022 год**

1. **Вводные положения**

Отчет о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района за 2022 год подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании требований статьи 20 Положения о контрольно-счетной комиссии Кичменгско-Городецкого муниципального округа Вологодской области, утвержденного решением Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального округа Вологодской области от 02.12.2022 № 44.

Контрольно-ревизионная комиссия Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района осуществляла свои полномочия в 2022 году на основании Положения о контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района, утвержденного решением Муниципального Собрания от 08.12.2011 № 208 (далее – Положение о КРК), которое признано утратившим силу с 01.01.2023 г. решением Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального округа Вологодской области от 02.12.2022 № 44.

Полномочия контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района (далее – КРК, контрольно-ревизионная комиссия) определены:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- решением Муниципального Собрания от 08.12.2011 № 208 «О контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района» (утратило силу с 01.01.2023 г.);

- решением Муниципального Собрания от 30.09.2016 № 295 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе Кичменгско-Городецкого муниципального района Вологодской области».

КРК является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Муниципальным Собранием Кичменгско-Городецкого муниципального района (далее – Муниципальное Собрание) и ему подотчетна.

Структура контрольно-ревизионной комиссии утверждена в составе двух штатных единиц:

- председатель контрольно-ревизионной комиссии;

- главный специалист - инспектор контрольно-ревизионной комиссии.

Сотрудники контрольно-ревизионной комиссии являются муниципальными служащими, имеют высшее образование.

Деятельность контрольно-ревизионной комиссии строится на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В целях развития общих подходов и алгоритмов проверочной и аналитической работы контрольно-ревизионной комиссией по состоянию на 1 января 2023 года разработаны и утверждены 13 стандартов внешнего муниципального финансового контроля:

«Планирование работы контрольно-ревизионной комиссии»;

«Подготовка отчета о работе контрольно-ревизионной комиссии»;

«Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ»;

«Проведение экспертно-аналитического мероприятия»;

«Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

«Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета»;

«Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период»;

«Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств»;

«Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»;

«Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»;

«Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;

«Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Кичменгско-Городецкого муниципального района»;

«Организация и проведение совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Для методологического обеспечения деятельности контрольно-ревизионной комиссии разработаны и утверждены:

методические рекомендации проведения экспертизы проектов муниципальных программ и аудита эффективности муниципальных программ;

методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок;

методические рекомендации по осуществлению мер противодействия коррупции в рамках проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-ревизионной комиссией Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района;

методические рекомендации по организации и проведению проверок муниципальных унитарных предприятий Кичменгско-Городецкого муниципального района.

План работы контрольно-ревизионной комиссии на 2022 год, утвержденный распоряжением от 30.12.2021 № 19 (с последующими изменениями распоряжениями от 16.02.2022 № 2, от 07.04.2022 № 7, от 15.11.2022 № 59), выполнен в полном объеме. Планом работы на 2022 год было предусмотрено проведение контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, а также мероприятий по организационно-методической и информационной работе.

План работы был сформирован исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий контрольно-ревизионной комиссии как органа внешнего муниципального финансового контроля.

Исполнение плана работы позволило провести контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в различных сферах деятельности органов местного самоуправления и бюджетных учреждений, выявить нарушения нормативных правовых актов, нарушения и недостатки при распоряжении и использовании бюджетных средств и муниципального имущества, а также принять необходимые меры для устранения, как самих нарушений, так и причин и условий, способствующих их совершению.

Согласно рекомендациям Контрольно-счетной палаты Вологодской области, для соблюдения единого подхода при квалификации выявляемых в ходе осуществления внешнего муниципального финансового аудита (контроля) нарушений требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, соответствующих законов (решений) о бюджетах бюджетной системы Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, контрольно-ревизионной комиссией применяется «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» (далее – Классификатор), утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 декабря 2021 г. № 14ПК.

**2. Основные показатели**

В соответствии с планом работы контрольно-ревизионной комиссией проведено 53 мероприятия, включая 10 контрольных мероприятий и 43 экспертно-аналитических мероприятия.

Инициирование контрольных мероприятий отчетного года характеризуется следующими данными:

Муниципальным Собранием 1 контрольное мероприятие;

прокуратурой Кичменгско-Городецкого района 3 контрольных мероприятия;

контрольно-ревизионной комиссией 6 контрольных мероприятий.

Таблица 1

Результаты деятельности

контрольно-ревизионной комиссии за 2020-2022 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | 57 | 55 | 53 |
| Сформировано актов проверок | 7 | 8 | 22 |
| Сформировано заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий | 51 | 47 | 43 |
| Выявлено нарушений и недостатков в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | 55 | 172 | 58 |
| Составлено протоколов об административных нарушениях | 0 | 1 | 2 |
| Направлено уведомлений о бюджетных мерах принуждения | 0 | 1 | 0 |

В отчетном периоде контрольно-ревизионной комиссией максимально использовались все предоставленные действующим законодательством возможности по устранению негативных последствий финансовых нарушений.

В зависимости от характера выявляемых нарушений и недостатков строилась направленная на их устранение работа, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и предоставленных полномочий.

На территории Кичменгско-Городецкого муниципального района по состоянию на 01.01.2022 г. функционировало 3 сельских поселения: муниципальное образование Городецкое (сельское поселение Городецкое), сельское поселение Енангское и сельское поселение Кичменгское.

В соответствии с частью 11 статьи 3 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» представительным органам поселений, входящим в состав муниципального района, предоставлено право заключения соглашений с представительным органом муниципального района о передаче контрольно-счетному органу муниципального района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

По состоянию на 1 января 2022 года на уровень района полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю были переданы всеми поселениями в полном объеме.

В рамках выполнения переданных по соглашениям полномочий в 2022 году в поселениях проведено 6 контрольных мероприятий (в том числе 3 контрольных мероприятия по проверке отчетности ГАБС[[1]](#footnote-1)) с объемом проверенных бюджетных средств 221 229,5 тыс. рублей (в том числе объем проверенных средств в ходе проверки отчетности ГАБС 209 151,4 тыс. рублей) и 30 экспертно-аналитических мероприятий.

**3. Результаты проверок и экспертиз (в разрезе тематик по аудиторским направлениям)**

Экспертно-аналитическое направление деятельности осуществлялось КРК в соответствии с положениями бюджетного законодательства и Положением о КРК путем проведения экспертизы проектов нормативных правовых актов, анализа отчетных и иных данных.

Таблица 2

Результаты

экспертно-аналитических мероприятий за 2020 -2022 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Количество экспертно-аналитических мероприятий | 51 | 47 | 43 |
| Количество объектов, по которым проведены экспертно-аналитические мероприятия | 8 | 8 | 8 |
| Количество подготовленных экспертно-аналитических заключений, в том числе: | 51 | 47 | 43 |
| заключения на проекты решений о местном бюджете и внесении изменений в бюджет | 30 | 26 | 23 |
| заключений по анализу исполнения бюджета за I квартал, полугодие и 9 месяцев | 12 | 12 | 12 |
| заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета | 4 | 4 | 4 |
| заключения по проверке годовой бюджетной отчетности ГАБС | 5 | 5 | 0[[2]](#footnote-2) |
| по экспертизе муниципальных правовых актов | 0 | 0 | 4 |

По результатам экспертно-аналитических мероприятий установлено 10 нарушений законодательства и муниципальных нормативных правовых актов, все они отнесены к категории «при формировании и исполнении бюджетов».

Таблица 3

Выявленные нарушения при проведении экспертно-аналитических мероприятий

|  |  |
| --- | --- |
| Вид нарушения в соответствии с Классификатором | Количество |
| 1 | 2 |
| 1.1.3 Несоблюдение требований по внесению изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год и плановый период | 2 |
| 1.2.95 Нарушение порядка и условий оплаты труда в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий | 1 |
| ИТОГО по экспертно-аналитическим мероприятиям: | 3 |

Кроме того, выявлено 3 недостатка при оформлении администрациями сельских поселений текстовой части проектов решений.

Замечания и предложения контрольно-ревизионной комиссии, отраженные в заключениях, учитывались при рассмотрении и подготовке окончательной редакции проектов решений для утверждения их представительными органами.

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации органы внешнего муниципального финансового контроля наделены исключительными полномочиями по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.

Контрольно-ревизионной комиссией подготовлены заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Кичменгско-Городецкого муниципального района и годовые отчеты об исполнении бюджетов муниципального образования Городецкое, сельского поселения Енангское, сельского поселения Кичменгское за 2021 год.

В отчетном периоде подготовлено 22 заключения на проекты решений о внесении изменений в решения Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района от 10.12.2021 № 344 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», Совета муниципального образования Городецкое от 21.12.2021 №44 «О бюджете муниципального образования Городецкое на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», Совета сельского поселения Енангское от 24.12.2021 №35 «О бюджете сельского поселения Енангское на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», Совета сельского поселения Кичменгское от 16.12.2021 №48 «О бюджете сельского поселения Кичменгское на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», в ходе которых проанализированы проекты решений с приложениями, расчеты и обоснования предлагаемых изменений. По итогам мероприятий даны соответствующие рекомендации, которые учтены при принятии решений.

В 12 заключениях на отчеты об исполнении районного бюджета и бюджетов сельского поселения Городецкое, сельского поселения Енангское, сельского поселения Кичменгское за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2022 года дана оценка и сделаны выводы о результатах исполнения доходных и расходных статей бюджетов, о формировании резервного фонда, использовании и управлении средствами фонда, проведен анализ внесения изменений в бюджетную роспись на сумму остатков средств бюджетов, числящихся на счетах бюджетов на начало финансового года. При проведении данных мероприятий выявлен нарушения и недостатки отсутствуют.

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации, Вологодской области и Кичменгско-Городецкого муниципального района проведена экспертиза проекта решения Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального округа Вологодской области «О бюджете Кичменгско-Городецкого муниципального округа Вологодской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». В заключении, подготовленном КРК, дана оценка и сделаны выводы о результатах формирования бюджета по доходам, расходам и дефициту (профициту), об обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним. При проведении данного мероприятия нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации не выявлены.

В ходе контрольных мероприятий контрольно-ревизионная комиссия осуществляла контроль за законностью, результативностью использования средств районного бюджета и бюджетов сельских поселений, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

В соответствии с планом работы КРК за отчетный год проведено 10 контрольных мероприятий, в ходе которых проверены 10 объектов.

Таблица 4

Контрольные мероприятия и выявленные нарушения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование контрольного мероприятия, объем проверенных средств, сроки проверки** | **Выявленные нарушения и недостатки** |
| 1 | Проверка соблюдения администрацией Кичменгско-Городецкого района бюджетного законодательства при расходовании средств на мероприятия, связанные с построением, развитием, эксплуатацией АПК «Безопасный Город» в 2020-2021 годах.  Объем проверенных средств: 400 159,00 руб.  Сроки проверки: с 01 по 25 февраля 2022 года. | Нарушений в ходе контрольного мероприятия не выявлено. По результатам проверки дано две рекомендации. |
| 2 | Законность и эффективность использования средств бюджета при исполнении муниципального контракта №26 «Капитальный ремонт Заречного Дома культуры в с. Кичменгский Городок, ул. Заречная, д.50» (включая аудит закупок на стадии исполнении контракта).  Объем проверенных средств: 410 362,95 руб. (средства районного бюджета).  Сроки проверки: с 04 марта по 05 апреля 2022 года. | Выявлено два факта нарушения условий реализации контракта (своевременность расчетов по контракту).  Выявлен один недостаток (отсутствие отметки получения документа (в том числе даты)). |
| 3 | Проверка использования в 2021 году межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ и в границах населённых пунктов на территории сельского поселения Енангское и обеспечение безопасности дорожного движения на них.  Объем проверенных средств: 2 619 479,92 руб.  Сроки проверки: с 04 марта по 05 апреля 2022 года. | 1. Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе. 2. Дробление закупки с целью ухода от процедуры проведения торгов. 3. Увеличение цены договора дополнительным соглашением более, чем на 10%. 4. Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору). 5. Приобретение товаров, работ, услуг без размещения закупки в ЭС «Электронный магазин». 6. Утвержден состав приемочной комиссии менее пяти человек. |
| 4 | Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Кичменгско-Городецкое муниципальное имущество» за 2020-2021 год  Объем проверенных средств: 21 253 426,49 руб.  Сроки проверки: с 01 июня по 07 июля 2022 года. | 1. В ходе контрольного мероприятия установлено, что за проверяемый период не достигнута основная цель создания МУП «Кичм-Городецкое муниципальное имущество» – получение прибыли от использования муниципального имущества. За 2020 год Предприятие сработало с убытком в сумме 17 тыс. рублей. 2. Отчет руководителя Предприятия, годовая бюджетная отчетность, карты муниципального имущества за 2021 год не составлялись и не предоставлены в администрацию района. Деятельность Предприятия в 2020-2021 годах осуществлялась без утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности. 3. Нарушены требования к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности. 4. В ходе контрольного мероприятия проверено предоставление субсидий на возмещение затрат в связи с выполнением работ по содержанию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов и коммунально–бытового оборудования для сбора и хранения твердых коммунальных отходов на территории Кичменгско–Городецкого муниципального района и субсидий на возмещение затрат в связи с выполнением работ по обеспечению надлежащего состояния объектов водоснабжения, находящихся в собственности района за 2020-2021 годы. Нарушений не выявлено. 5. В ходе проверки кассовой дисциплины выявлено неправомерное признание в бухгалтерском учете расходов. В нарушение пункта 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в редакции от 05.10.2020 №5587-У) на Предприятии не установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе. Договоры о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами не заключены. 6. При проверке соблюдения законодательства при осуществлении расчетов с подотчетными лицами выявлены грубые нарушения при оформлении авансовых отчетов. 7. На Предприятии не утверждены нормы расхода топлива на автотранспортные средства. На предприятии не ведутся путевые листы и отсутствует Журнал регистрации путевых листов. За проверяемый период выявлен факт неправомерного отражения затрат на приобретение ГСМ. 8. Предприятием не соблюдаются требования Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок товаров, работ, услуг, включая исполнение каждого контракта (договора), не утвержден и не размещен план-график закупок. |
| 5 | Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год.  Объем проверенных средств: 4 322 880 788,11 руб.  Сроки проверки: с 08 апреля по 30 апреля 2022 года. | Нарушений в ходе контрольного мероприятия не выявлено. |
| 6 | Проверка законности и результативности использования бюджетных средств в 2021 году, направленных на реализацию основного мероприятия «Организация уличного освещения» подпрограммы «Организация освещения населенных пунктов» муниципальной программы «Благоустройство территории в муниципальном образовании Городецкое Кичменгско-Городецкого муниципального района на 2020-2025 годы».  Объем проверенных средств: 9 089 009,00 рублей.  Сроки проверки: с 08 июня по 14 июля 2022 года. | 1. Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору). 2. Недостатки при оформлении первичных учетных документов, бухгалтерских документов. 3. Нарушение порядка разработки муниципальных программ. 4. Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками. 5. Нарушение планирования закупок. 6. Неэффективное использование бюджетных средств. |
| 7 | Проверка соблюдения администрацией Кичменгско-Городецкого района бюджетного законодательства при расходовании средств на оплату труда в 2020-2021 годах.  Объем проверенных средств: 37 300 648,46 рублей.  Сроки проверки: с 05 сентября по 07 октября 2022 года. | 1. Установлен один факт несоответствия размера ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет стажу муниципальной службы сотрудника. 2. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ несвоевременно выплачена заработная плата за май 2020 года. 3. В нарушение статьи 60.2 Трудового Кодекса РФ при установлении надбавки за дополнительный объем работ и расширение зоны обслуживания в 2020 году отсутствуют письменные согласия сотрудников. Во всех распоряжениях за 2020 и 2021 годы на расширение зоны обслуживания, на увеличение объема работ по основной должности не указан конкретный дополнительный объем работ |
| 8 | Проверка законного и эффективного использования средств в 2021 году и первом полугодии 2022 года, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории сельского поселения Кичменгское на 2020-2025 годы»  Объем проверенных средств: 369 632,30 рублей.  Сроки проверки: с 05 сентября по 07 октября 2022 года | 1. 1. Нарушения условий реализации договоров, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по договору. 2. 2. Отсутствие идентификационного кода закупки (ИКЗ) в договорах. |
| 9 | Проверка использования и обеспечения сохранности муниципального имущества Кичменгско-Городецкого муниципального района, находящегося в оперативном управлении управления культуры, молодежной политики, туризма и спорта администрации Кичменгско-Городецкого муниципального района (совместно с отделом земельно-имущественных отношений администрации Кичменгско-Городецкого муниципального района)  Объем проверенных средств: 8 168 396,21 рублей.  Сроки проверки: с 16 по 30 ноября 2022 года | 1. Нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества (несоответствие сведений о балансовой стоимости имущества на 01.01.2022 года в карте учета муниципального имущества данным бухгалтерского учета). 2. Недостатки при осмотре имущества (отсутствие инвентарных номеров на объектах, на балансе числится имущество, которое используется подведомственным учреждением, нанесение неверного инвентарного номера). |
| 10 | Проверка выполнения представлений, направленных по результатам контрольных мероприятий  Сроки проверки: с 08 по 21 декабря 2022 года | В ходе контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Кичм-Городецкое муниципальное имущество» выявлено нарушение «Непроведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности унитарного предприятия за 2021 год». Администрации Кичменгско-Городецкого муниципального района было направлено представление об устранении выявленных нарушений. От администрации района получен ответ, что проведение аудиторской проверки бухгалтерской отчетности не целесообразно в связи с окончанием реорганизации МУП «Кичм-Городецкое муниципальное имущество» и по причине отсутствия средств в районном бюджете. |

Объем проверенных бюджетных средств за 2022 год составил 79 611,1 тыс. рублей, в том числе объем стоимости имущества муниципальной собственности, охваченный контрольными мероприятиями составил 8 168,4 тыс. рублей.

Объем проверенных средств в ходе внешней проверки годовой отчетности ГАБС составил 4 322 880,8 тыс. рублей.

В отчетном периоде внешняя проверка бюджетной отчетности проведена в отношении восьми главных администраторов бюджетных средств:

– администрации Кичменгско-Городецкого муниципального района;

- управления финансов администрации Кичменгско-Городецкого муниципального района;

- управления культуры, молодежной политики, туризма и спорта администрации Кичменгско-Городецкого муниципального района;

- управления образования администрации Кичменгско-Городецкого муниципального района;

-Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района;

- администрации сельского поселения Кичменгское;

- администрации сельского поселения Енангское;

- администрации сельского поселения Городецкое.

По результатам внешней проверки нарушений и недостатков не выявлено.

В 2022 году аудит в сфере закупок в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проведен в отношении 5 муниципальных заказчиков (при проведении 5 контрольных мероприятий, в которых деятельность в сфере закупок проверялась как одна из составляющих деятельности объекта контроля).

Объем проверенных бюджетных средств в сфере закупок составил 12 888,6 тыс. рублей.

Контрольными мероприятиями выявлено 21 нарушение законодательства при планировании и использовании бюджетных средств и использовании муниципального имущества, которые классифицированы по видам:

- 1 нарушение при формировании и исполнении бюджетов;

- 1 нарушение установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 3 нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью;

- 14 нарушений при осуществлении муниципальных закупок;

- 2 иных нарушения (невыполнение в установленный срок законного представления КРК, непредставление и несвоевременное представление КРК информации (документов, материалов), необходимой для проведения контрольного мероприятия, а также представление информации (документов, материалов) в неполном объеме).

Таблица 5

Нарушения при проведении контрольных мероприятий

|  |  |
| --- | --- |
| Вид нарушения в соответствии с Классификатором | Количество |
| 1.1.20 Нарушение порядка разработки федеральных целевых программ, региональных целевых программ и муниципальных целевых программ | 1 |
| 2.7 Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта | 1 |
| 3.23. Непроведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности унитарного предприятия | 1 |
| 3.24 Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества | 1 |
| 3.65. Несоблюдение порядка отчетности руководителей государственных (муниципальных) унитарных предприятий | 1 |
| 4.5. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договоры) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке | 2 |
| 4.10 Нарушения порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего (их отсутствие) | 1 |
| 4.19 Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе | 2 |
| 4.23 Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) | 1 |
| 4.28 Невключение в контракт (договор) обязательных условий | 1 |
| 4.41 Внесение изменений  (невнесение изменений) в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации | 1 |
| 4.43 Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), отдельного этапа поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, нарушение порядка проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором). Несоблюдение требований, предъявляемых к результатам экспертизы, экспертного заключения | 1 |
| 4.44 Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору) | 4 |
| 4.53 Непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или представление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию | 1 |
| 7.1 Невыполнение в установленный срок законного предписания, представления органа государственного (муниципального) финансового контроля | 1 |
| 7.2 Непредставление или несвоевременное представление Счетной палате Российской Федерации (контрольно-счетным органам субъектов Российской Федерации, контрольно-счетным органам муниципальных образований) (их должностным лицам) информации (документов, материалов), необходимой для осуществления их деятельности, а также представление информации (документов, материалов) в неполном объеме или в искаженном виде | 1 |
| **Итого** | 21 |

Кроме того, в ходе контрольных мероприятий выявлен 31 недостаток (примеры: приобретение товаров, работ, услуг без размещения закупки в ЭС «Электронный магазин; при приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в состав приемочной комиссии входит менее пяти человек; недостатки при оформлении первичных учетных документов; неэффективное использование средств в виде уплаты пени, штрафов за счет бюджетных средств).

Руководителям проверенных организаций направлено 8 представлений, в которых содержалось 46 предложений по устранению выявленных недостатков и нарушений финансовой дисциплины, действующего законодательства.

По результатам рассмотрения представлений контрольно-ревизионной комиссии объектами контроля приняты планы мероприятий по устранению и предупреждению выявленных нарушений.

В отчетном периоде к двум должностным лицам объектов контроля применена мера дисциплинарного характера.

За 2022 год в КРК поступало и исполнено одно требование прокуратуры Кичменгско-Городецкого района о выделении специалиста для проверки и анализа

Контрольно-ревизионной комиссией по итогам контрольных мероприятий возбуждено 2 дела об административных правонарушениях:

1. Невыполнение в установленный срок законного представления КРК, ответственность за данное правонарушение предусмотрена частью 20 статьи 19.5 [Кодекса](consultantplus://offline/ref=98CEF310792E89FA481774C1F4EAC742A724BE8A6D1B25222F6971EEC0h9gCK) Российской Федерации об административных правонарушениях. Материалы по делу были направлены мировому судье Вологодской области по судебному участку №50. Согласно постановлению от 27 октября 2022 года, должностное лицо освобождено от административной ответственности по ст. 19.5 ч.20 КоАП РФ в связи с малозначительностью совершенного административного правонарушения, объявлено устное замечание

2. Непредставление и несвоевременное представление КРК информации (документов, материалов), необходимой для проведения контрольного мероприятия, а также представление информации (документов, материалов) в неполном объеме, ответственность за данное правонарушение установлена статьей 19.7 [Кодекса](consultantplus://offline/ref=98CEF310792E89FA481774C1F4EAC742A724BE8A6D1B25222F6971EEC0h9gCK) Российской Федерации об административных правонарушениях. Материалы по делу были направлены мировому судье Вологодской области по судебному участку №50. Материалы были возвращены в КРК для устранения недостатков в составлении протокола. По причине длительного нахождения должностного лица объекта контроля в ежегодном отпуске и на больничном, изменения в протокол внесены несвоевременно. В связи с истечением срока давности привлечения должностного лица к административной ответственности производство по делу прекращено.

**4. Взаимодействие с контрольными органами, их объединениями и союзами**

В соответствии со статьей 20 Положения о КРК заключены соглашения о взаимодействии контрольно-ревизионной комиссии с прокуратурой Кичменгско-Городецкого района, Контрольно-счетной палатой Вологодской области.

Контрольно-ревизионная комиссия является членом Совета контрольно-счетных органов Вологодской области.

В рамках соглашения, заключенного контрольно-ревизионной комиссией с прокуратурой Кичменгско-Городецкого района, проводится постоянная работа по выявлению и пресечению правонарушений в финансово-бюджетной сфере. В 2022 году материалы по всем контрольным мероприятиям направлены в прокуратуру района. Если требовалась правовая оценка выявленных нарушений и были основания для принятия мер прокурорского реагирования, таковые меры по фактам нарушения законодательства надзорным органом применялись.

**5. Информационная деятельность контрольно-ревизионной комиссии**

Информация о деятельности контрольно-ревизионной комиссии в 2022 году в соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», статьей 21 Положения о КРК размещалась на официальном сайте Кичменгско-Городецкого муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе карты сайта «Муниципальное Собрание Кичменгско-Городецкого муниципального района» на странице «Контрольно-ревизионная комиссия».

Отчет об итогах работы контрольно-ревизионной комиссии за 2021 год рассмотрен на сессии Муниципального Собрания и принят к сведению решением Муниципального Собрания от 03.03.2022 № 365.

В течение 2022 года председатель контрольно-ревизионной комиссии принимал участие в работе постоянных комиссий и заседаниях Муниципального Собрания, совещаниях, проводимых Контрольно-счетной палатой Вологодской области.

Контрольно-ревизионной комиссией заключено соглашение об информационном взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Вологодской области.

Контрольно-ревизионной комиссией велась работа по оказанию методологической помощи органам местного самоуправления и муниципальным учреждениям района по применению норм бюджетного законодательства, по ведению и организации бухгалтерского учета.

В своей деятельности сотрудники контрольно-ревизионной комиссии используют нормативную информацию, опубликованную на официальных сайтах федеральных отраслевых министерств и ведомств, в том числе официальных сайтов Счетной палаты Российской Федерации, Контрольно-счетной палаты Вологодской области. Также в работе используется информация, размещенная на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов.

При проведении мероприятий рассматривались и анализировались сведения, размещенные в единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), в электронной системе «Электронный магазин» (официальный сайт Комитета по регулированию контрактной системы Вологодской области), на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov](http://www.bus.gov).ru, на официальном сайте Кичменгско-Городецкого муниципального района.

Жалоб, сообщений граждан и организаций о случаях нарушений требований к служебному поведению и наличии конфликта интересов в отношении специалистов контрольно-ревизионной комиссии в 2022 году не поступало.

1. **Приоритеты работы на 2023 год**

Решением Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального округа Вологодской области от 02.12.2022 № 44 создана контрольно-счетная комиссия Кичменгско-Городецкого муниципального округа Вологодской области. Дата начала деятельности - 01 января 2023 года. Юридическое лицо зарегистрировано в ЕГРЮЛ 14.12.2022 г.

Решением Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального округа от 23.12.2022 № 61 на должность председателя контрольно-счетной комиссии Кичменгско-Городецкого муниципального округа Вологодской области назначена Наволоцкая Ирина Юрьевна.

План работы контрольно-счетной комиссии Кичменгско-Городецкого муниципального округа на 2023 год утвержден распоряжением председателя от 17.01.2023 №2-к и размещен на официальном сайте Кичменгско-Городецкого муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В 2022 году контрольно-счетной комиссией Кичменгско-Городецкого муниципального округа будет продолжена деятельность по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в том числе:

- дальнейшая реализация полномочий, предусмотренных Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Бюджетным кодексом Российской Федерации по осуществлению контроля за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета;

- анализ законности и эффективности использования муниципального имущества;

- проверка результативности расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ;

- проведение аудита в сфере закупок, включающего анализ обоснованности прогнозирования, планирования закупок, реализуемости и эффективности осуществления закупок, влияния результатов закупок на достижение задач программно-целевого планирования;

- совершенствование форм и методов контроля для повышения эффективности проверок.

Контрольно-счетной комиссией Кичменгско-Городецкого муниципального округа будет продолжено взаимодействие с органами прокуратуры, в том числе в целях профилактики и предупреждения правонарушений коррупционного характера.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Кичменгско-Городецкого

муниципального округа

Вологодской области И.Ю. Наволоцкая

1. ГАБС – главный администратор бюджетных средств [↑](#footnote-ref-1)
2. с 2022 года проверка годовой отчетности ГАБС проводится как контрольное мероприятие [↑](#footnote-ref-2)