**Томская область**

**Дума Первомайского района**

**РЕШЕНИЕ**

14.02.2022 № 186

с. Первомайское

Об утверждении отчета о работе Контрольно-счетного органа Первомайского района за 2021 год

Заслушавотчет о работе Контрольно-счетного органа Первомайского района за 2021 год

ДУМА ПЕРВОМАЙСКОГО РАЙОНА РЕШИЛА:

Утвердить отчет о работе Контрольно-счетного органа Первомайского района за 2021 год согласно приложению.

Председатель Думы

Первомайского района Г.А.Смалин

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение к решению Думы  Первомайского района от 14.02.2022 №186 |

**Отчет**

**о работе Контрольно-счетного органа Первомайского района за 2021 год**

Отчет подготовлен в соответствии с требованием раздела 20 Положения о Контрольно-счетном органе Первомайского района, утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.10.2011 № 95 (с изменениями) (далее – Положение КСО), и включает в себя общие сведения о деятельности Контрольно-счетного органа Первомайского района (далее – КСО) в 2021 году, о результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

**Общие сведения**

В соответствии с разделом 12 Положения КСО, Контрольно-счетный орган в 2021 году осуществлял свою деятельность в соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2021 год, утвержденного приказом председателя КСО 29.12.2020г. №23 (далее – План работы на 2021 год).

План работы на 2021 год был сформирован с учетом необходимости реализации полномочий КСО, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», направлений деятельности, определенных Регламентом Контрольно-счетного органа Первомайского района утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа 28.02.2012 №2, а также в соответствии с заключенными Соглашениями о передаче полномочий КСО поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Приказами председателя КСО «О внесении изменений в план работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2021 год» от 04.05.2021 №5, из Плана работы на 2021 год исключен пункт 1.2. «Составление, утверждение и размещение в единой информационной системе плана закупок на 2021 год»» (согласно Федеральному закону от 01.05.2019 N 71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» статья 17 утратила силу) и от 20.09.2021 №10 пункт 4.5. изложен в новой редакции (в связи с корректировкой наименования учреждения).

Исполнение Плана работы на 2021 год позволило рассмотреть и проанализировать различные вопросы и сферы деятельности органов исполнительной власти, выявить нарушения нормативных правовых актов, нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств, а также принять необходимые меры для устранения нарушений. Показатели деятельности КСО, характеризующие количество проведенных контрольных мероприятий, соответствуют средним, сложившимся за последние годы. А сравнение количественных показателей, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2021 году показывает, что преобладающей в деятельности КСО является аналитическая направленность.

В 2021 году продолжена работа по изданию нормативных документов, регламентирующих деятельность КСО:

- утверждена номенклатура дел, заведено 8 дел по основной деятельности и кадровому обеспечению, составлена опись дел постоянного срока хранения для передачи в муниципальный архив.

Подготовлены и размещены на официальном сайте Первомайского района Томской области в сети «Интернет» во исполнение федеральных законов от 09.02.2009г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и от 27.07.2006г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», материалы, регламентирующие деятельность; план на 2021 год и отчеты о работе; информация о проведенных в 2021 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

В течении 2021 года издан 21 приказ по основной деятельности, 17 приказов по личному составу, составлен и отправлен 21 документ по основной деятельности, принято и рассмотрено 43 входящих документа.

Организация работы в 2021 году, как и в предыдущие годы, строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего муниципального финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. В рамках каждого контрольного мероприятия анализировалось соблюдение законодательства проверяемыми объектами.

В соответствии с планом работы в 2021 году проведено 101 мероприятие, в том числе 20 (19,8%) контрольных и 81 (80,2%) экспертно-аналитических мероприятий.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 | | | 2020 | | | 2021 | | |
| Коли  чество | Откло  нения | % | Коли  чество | Откло  нения | % | Коли  чество | Откло  нения | % |
| Всего мероприятий: | 67 | +8 | 113,5 | 97 | +30 | 144,8 | 101 | +4 | 104,1 |
| Контрольные шт. | 18 | -2 | 90,0 | 19 | +1 | 105,5 | 20 | +1 | 105,3 |
| Экспертно-аналитические шт. | 49 | +10 | 125,6 | 78 | +29 | 159,2 | 81 | +3 | 103,8 |
| Охвачено объектов шт. | 55 | +20 | 105,8 | 37 | -18 | 67,3 | 40 | +3 | 108,1 |
| Проверено бюджетных средств тыс.руб. | 5787437,5 | +3890953,6 | В 3,1 раз больше | 2667913,87 | -3119523,63 | 46,1 | 3373127,3 | +705213,43 | 126,4 |
| Фактов выявленных  Нарушений шт. | 515 | -44 | 185,1 | 273 | -242 | 53,0 | 237 | -36 | 86,8 |
| Сумма выявленных нарушений тыс.руб | 244665,7 | +224071,3 | В 11,9 раз больше | 20508,04 | -224157,6 | 8,4 | 32927,7 | +12419,66 | 160,5 |

Из данных анализа таблицы следует, что 2019 году проведено 67 мероприятий - 18 (26,9%) контрольных и 49 (73,1%) экспертно-аналитических мероприятий. В 2020 году проведено 97 мероприятий из них 19 или 19,6% контрольных мероприятий и 78 или 80,4%экспертно-аналитических мероприятий. За отчетный 2021 год количество проведенных мероприятий составило 101 что на 4,1% или на 4 мероприятия больше итогов 2020года. В разрезе проверок контрольных мероприятий проведено 20, что составляет 19,8% в структуре всех проверок, экспертно-аналитических мероприятий увеличилось на 3,8% или на 3 и составили 80,2% в структуре всех проведенных проверок.

За отчетный период 2021 года контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 40 объектов что на 3 или 8,1% больше аналогичного итога 2020 года, объем проверенных средств местных бюджетов составил:

-56217,7 тыс. рублей акты контрольных мероприятий,

- 846921,0 тыс. рублей внешняя проверка годовых отчетов ГРБС

- 142095,4 тыс. рублей исполнение бюджетов сельских поселений за 2020 год,

- 848125,9 тыс. руб. исполнение бюджета за 2020 год МО Первомайский район

-633113,5 тыс. руб. исполнение бюджета МО «Первомайский район за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2021 года.

- 106189,4 тыс. рублей проекты Решений о бюджете на 2022 год сельских поселений.

- 630283,4 тыс. рублей проекты Решений о бюджете на 2022 год МО «Первомайский район»

- 110180,9 тыс. рублей проведение финансово-экономических экспертиз нормативно-правовых актов (заключения на внесении изменений в бюджет, экспертиза внесений изменений в муниципальные программы, внесение изменений в нормативно правовые акты муниципального образования).

В ходе контрольных мероприятий выявлено 237 факта нарушения действующего законодательства, допущенных при планировании и исполнении местных бюджетов, из них:

- Нарушения при формировании бюджетов 25 (сельские поселения -22, МО «Первомайский район -3);

- Нарушения в ходе исполнения бюджетов 21 (22778,8 тыс. рублей) (сельские поселения -15 нар., на сумму 224778,8 тыс. руб., МО «Первомайский район» 6 нар.);

- Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности ГРБС 136 (10148,9 тыс. руб.)

- Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц 7;

- Факты нарушений и недостатков, допущенных в деятельности органов учреждений, при выполнении установленных им задач и функций (прочие нарушения) 48.

Объем выявленных нарушений составил 32927,7 тыс. рублей, в том числе неправомерное использование средств субсидии 225,4 тыс. руб.

На основании выявленных нарушений по всем актам контрольных мероприятий, руководителям проверенных объектов вынесены представления на устранение выявленных нарушений и недостатков порядка ведения бухгалтерского учета, кассовой дисциплины и нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, а также руководителям вышестоящих органов (учредителям) направлены информационные письма о результатах проведенных контрольных мероприятий. В течение года с контроля снято 6 Представлений. По всем Представлениям получены ответы, в которых, как правило, содержится информация о выполнении предложений КСО, либо о том, что работа по ним ведется. По итогам четырех Представлений устранены нарушения на сумму 1465,73 тыс. руб. По представленной информации, после проведенных проверок, в отношении виновных лиц руководителями проверяемых объектов были применены меры дисциплинарной ответственности.

В связи с тем, что у КСО нет полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях в сфере закупок, в соответствии с частью 2. статьи 7.31 КоАП РФ, материалы проверки в сфере закупок от 30.11.2021 в отношении Главы администрации Новомариинское сельское поселение, направлены в Комитет контроля в сфере закупок Департамента по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области, для принятия по ним мер ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

В 2021 году сотрудники КСО прошли обучение в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Государственный и муниципальный финансовый контроль в субъектах федерации» в объеме 72 академических часов, с получением «Удостоверения о повышении квалификации»

Инспектор КСО прошла повышение квалификации в АНОО ДПО «Высшая школа закупок» по программе «Правовые основы противодействия коррупции», в объеме 40 часов, с получением Удостоверения о повышении квалификации»

Согласно штатному расписанию численность Контрольно-счетного органа по состоянию на 01.01.2022 года – 2 человека.

**Экспертно-аналитическая работа**

В отчетном году по-прежнему отмечается приоритет экспертно-аналитических мероприятий направленных на предупреждение возможных проблем в использовании муниципальных ресурсов.

Сохранение акцента на аналитическом направлении работы отражает тенденции развития муниципального финансового контроля в Российской Федерации и соответствует поставленной задаче – сосредоточить работу на предупреждение возможных нарушений и неэффективных затрат, что требует усиления именно экспертизы проектов нормативно-правовых актов о бюджете и о внесении в него изменений (особенно расходной части), экспертизы проектов муниципальных программ, являющихся основой формирования бюджета, иных решений, затрагивающих бюджетные правоотношения, а также анализа текущего исполнения бюджета в целом и на уровне каждого главного распорядителя бюджетных средств и каждой муниципальной программы.

В 2021 году КСО, проводился комплекс мероприятий, позволивших осуществлять контроль за формированием, утверждением бюджета муниципального образования «Первомайский район» и сельских поселений на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, контроль за изменением, исполнением бюджета в 2021 году и последующий контроль (внешнюю проверку) исполнения бюджета за 2020 год.

Экспертно-аналитические мероприятия направлены на обеспечение системы контроля, реализуемой в 2021 году на двух стадиях:

**1 СТАДИЯ - ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ:**

***Проведение экспертизы проектов нормативно-правовых актов, в результате которой осуществлен анализ соответствия представленных проектов нормативно-правовых актов действующему законодательству, оценено состояние нормативной и методической базы, регламентирующей порядок формирования проектов решений, и обоснованность расчетов параметров основных показателей прогноза социально-экономического развития района, бюджета района и поселений. В ходе работы были проанализированы материалы, представленные одновременно с проектами районного бюджета и бюджетов сельских поселений, по возможности проверены расчеты и объективность данных, внесенных в составе бюджета для рассмотрения Думой Первомайского района и Советами сельских поселений:***

1. проект решения Думы Первомайского района «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (далее – Проект) внесен на рассмотрение в Думу Первомайского района в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 18 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район» утвержденного решением Думы Первомайского района 27.08.2021 №118.

- Согласно статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ в Проекте представлены основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов:

- Представленный проект составлен сроком на очередной финансовый год и плановый период, что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса РФ и статье 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «первомайский район» утвержденного решением Думы Первомайского района 27.08.2021 №118 (далее – Положение о бюджетном процессе).

- Перечень утвержденных в проекте доходов соответствует статьям 41, 42, 56, 57 Бюджетного кодекса РФ.

- Расходы местного бюджета, предусмотренные проектом, сформированы в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса РФ.

- При формировании бюджета соблюдены принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, что соответствует статьям 33 и 35 Бюджетного кодекса РФ.

- Требования, предусмотренные статьей 173 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены. При формировании проекта выдержаны нормы Бюджетного кодекса РФ относительно предельного объема муниципального долга, согласно статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, и предельного объема расходов на его обслуживание в соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса РФ, предельного размера дефицита бюджета в соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ. В

- В соответствии со сатьей.28 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 19 Положения о бюджетном процессе, на основании распоряжения Главы Первомайского района от 08.11.2019 №626 Проект представлен на публичных слушаниях 19 ноября 2021 года (Постановлений Администрации Первомайского района от 08.11.2021 №242).

- Проект и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации. Общие требования к структуре и содержанию Проекта, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса и статьей 18 Положения о бюджетном процессе в целом соблюдены.

Представленный проект бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов позволяет обеспечить выполнение полномочий органов местного самоуправления, текущее содержание учреждений бюджетной сферы, сохраняет социальную направленность расходов, сбалансированность финансовой политики органов местного самоуправления района.

Объем проверенных бюджетных средств составил 630283,40 тыс. руб.,

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлено 3 нарушения:

- Методика расчета прогнозных назначения по доходам от использования имущества находящегося в муниципальной собственности Пояснительной запиской к проекту бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы (1 чтение), не представлена.

- в Приложении 6.1 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов районного бюджета на плановый период 2023-2024 годы» (далее – Ведомственная классификация), Приложении 8 «Перечень и объемы финансирования муниципальных программ 2022 год (далее – Приложение 8) и Приложении 8.1. Перечень и объемы финансирования муниципальных программ на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Приложение 8.1) указана Муниципальная программа «Поощрение граждан, организаций за заслуги в социально-экономическом развитии территории Первомайского района на 2019-2021 годы».

- Проведенным анализом установлено, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на реализацию мероприятий ведомственных целевых и муниципальных программ в приложениях 8 и 8.1 к Проекту решения о бюджете района, не в полной мере соответствуют объемам финансирования, указанным в паспортах программ, предоставленных одновременно с проектом бюджета.

В рамках Соглашений между Думой Первомайского района, КСО и Советами депутатов сельских поселений, заключены соглашения по передаче полномочий контрольно-счетных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному органу Первомайского района. За 2021 год проведено 6 экспертиз проектов решений о бюджете поселений:

1. решение Совета Комсомольского сельского поселения «Об утверждении бюджета муниципального образования Комсомольское сельское поселение на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы»;
2. решение Совета Куяновского сельского поселения «О бюджете муниципального образования Куяновское сельское поселение на 2022 и плановый период 2023-2024 годы»;
3. решение Совета Новомариинского сельского поселения «О бюджете Новомариинского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов»;
4. решение Совета Улу-Юльского сельского поселения «Об утверждении бюджета муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» Первомайского района, Томской области на очередной 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов»;
5. решение Совета Первомайского сельского поселения «О бюджете муниципального образования Первомайское сельское поселение на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов»;
6. решение Совета Сергеевского сельского поселения «Об утверждении бюджета муниципального образования Сергеевское сельское поселение на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы».

Цель проведения экспертизы – определить соответствие данных проектов бюджета сельских поселений, документов, представленных с проектом бюджета, действующему бюджетному законодательству.

Анализ информации, полученной в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий, показал следующее:

- Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета сельских поселений, не полностью соответствует требованиям статьи 184.2. Бюджетного кодекса РФ;

- Нарушение статьи 184.1. Бюджетного Кодекса РФ в проекте решения о бюджете отсутствуют основные характеристики бюджета, а именно объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде;

- Пояснительная записка к Проекту бюджета не в полной мере раскрывает информацию об особенностях подхода к формированию бюджета и не содержит расчеты основных параметров формирования бюджета, а также числовые данные Пояснительной записке не всегда соответствуют числовым данным Приложений к Пояснительной записке;

- Наименования бюджета указанные в Проектах решения о бюджете сельских поселений не соответствует учредительным документам – Уставам сельских поселений.

В целом по итогам экспертизы Проектов бюджета сельских поселений сформированы заключения о возможности принятия Проектов бюджетов поселений при условии устранения выявленных нарушений. Объем проверенных бюджетных средств составил 106189,4 тыс. руб., количестве выявленных нарушений 22.

Заключения на Проекты решений направлялись Советам депутатов сельских поселений и Главам сельских поселений.

***Проведение экспертизы проектов решений Думы Первомайского района, предусматривающих внесение изменений в нормативно-правовые акты, поступившие в КСО для подготовки заключений или предложений:***

- экспертиза проектов решений о внесении изменений в решение Думы Первомайского района «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы» от 29.12.2020 №34 (далее - Внесения изменений в решение о бюджете района). За отчетный 2021 год составлено 10 заключений на внесения изменений в решение о бюджете района, с общим объемом проверенных средств по расходам 110180,9 тыс. руб. В целом предоставленные для заключения внесения изменений в решение о бюджете района соответствуют бюджетному законодательству.

- экспертные заключения по отчетам об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за I квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2021 года. Отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» представлены в КСО в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса и статьи 7 Положение о бюджетном. Исходя из мониторинга исполнения бюджета, можно сделать вывод, что исполнение бюджета МО «Первомайский район» за I квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2021 года соответствует требованиям бюджетного законодательства.

- проведение финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов органов местного самоуправления в части касающейся расходных обязательств района, а также ведомственных целевых и муниципальных программ (далее – Программ):

- проведено 2 экспертизы проекта Постановления Администрации Первомайского района «О внесении изменений в Постановление Администрации Первомайского района от 18.03.2016 №55 «О порядке принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования и реализации муниципальных программ».

- экспертиза проекта постановления «Об утверждении порядка проведения конкурса предпринимательских проектов «Успешный старт» на территории муниципального образования «Первомайский район», в ходе проведения экспертизы проекта Порядка проведения конкурса «Успешный старт» сделаны замечания и вынесены предложения, которые устранены в ходе утверждения Постановления.

- проведено 2 экспертизы проекта Соглашения №2012/2 «О предоставлении из бюджета муниципального образования «Первомайский район» субсидии некоммерческой организации, не являющейся государственным (муниципальным) учреждением.

- экспертиза проекта Соглашения №2021/3 «О предоставлении из бюджета муниципального образования «Первомайский район» субсидии некоммерческой организации, не являющейся государственным (муниципальным) учреждением.

- экспертиза проекта решения Думы Первомайского района «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район».

- экспертиза проекта Постановления Администрации Первомайского района «О внесении изменений в Распоряжение №57–р от 31.01.2019 «Об утверждении перечня муниципальных программ».

По результатам проведенных финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов КСО, сделаны восемь замечаний и вынесены предложения, которые устранены в ходе утверждения нормативно-правовых актов.

***В 2021 году подготовлены 42 заключений на внесение изменений в 18 муниципальных программ, а также 4 заключения на проекты об утверждении муниципальных программ на 2022 год и на плановый период. Следует отметить что КСО было вынесено 40 замечаний и нарушений. Основными нарушениями при проектировании программ является несоответствие ресурсного обеспечения, заявленного по программам, с утвержденными бюджетными ассигнованиями на реализацию программ в бюджете муниципального образования «Первомайский район», а также имеются расхождения в текстовой части Программ, Паспортах Программ и разделах Программ****.*

Заключения, подготовленные по результатам осуществления экспертно-аналитических мероприятий в рамках предварительного контроля, направлялись в Думу Первомайского района и разработчикам проектов документов.

**2 СТАДИЯ - ПОСЛЕДУЮЩИЙ КОНТРОЛЬ** – внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета. Целью проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета является определение достоверности, полноты отражения показателей годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета в муниципальных образованиях законодательству РФ:

- проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Первомайский район» Томской области за 2020 год;

- проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2020 год в соответствии с заключенными Соглашениями по передаче полномочий контрольно-счетных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному органу Первомайского района (далее – Соглашение).

В рамках Соглашений проведены экспертизы и подготовлено 6 заключений по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельских поселений за 2020 год. Во всех заключениях администрациям муниципальных образований сельских поселений рекомендовано утвердить отчеты об исполнении бюджетов с учетом замечаний изложенных по текстам заключений, внести исправления в бюджетную отчетность и устранить допущенные ошибки в приложениях к проектам решения Советов. Общий объем проверенных средств составил 142095,4 тыс. руб., выявлено нарушений 15, сумма нарушений составила 22778,8 тыс. руб.

**Контрольная работа**

На основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год 8-ми главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС):

1. Администрации Первомайского района,

2. Финансовое управление Администрации Первомайского района,

3. Думы Первомайского района,

4. Муниципального казенного учреждения «Управление образования Администрации Первомайского района»,

5. Управления сельского хозяйства администрации Первомайского района,

6. Муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района»,

7. Управления имущественных отношений Администрации Первомайского района,

8. Контрольно-счетного органа Первомайского района (далее – УИО),

Объем охваченных проверкой средств, (объем принятых расходных обязательств), составил 846921,0 тыс. руб., количество выявленных нарушений 7 на сумму 2317,0 тыс. руб.

Результаты проведенной внешней проверки бюджетной отчетности выявлено 7 нарушений - в текстовой части Пояснительной записке к годовому отчету не полностью отражается информация о суммах утвержденных бюджетных обязательств по расходам, не отражена информация об отмененных формах и таблицах бюджетной отчетности, а также не отражена информация об образовавшейся дебиторской задолженности в сумме 2317,1 тыс. руб. (УИО).

В соответствии с п.7 Инструкции №191н главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении государственных (муниципальных) бюджетных и (или) автономных учреждений, формируют сводную (консолидированную) бюджетную отчетность с учетом выверки взаимозависимых показателей годовой, квартальной сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, сформированной ими на основании бухгалтерской отчетности бюджетных, автономных учреждений, представленной бюджетными, автономными учреждениями по [формам](consultantplus://offline/ref=5D807D55848DD81D3D84FA6977F186E53A7F8F01FF14BE43D2BEABB4FFCA510A42D7DE47E3E516FCoDk5I) и в [порядке](consultantplus://offline/ref=5D807D55848DD81D3D84FA6977F186E53A7F8F01FF14BE43D2BEABB4FFCA510A42D7DE47E3E516F9oDk6I), установленным Министерством финансов Российской Федерации.

При проведении проверки сводной бюджетной отчетности муниципальных автономных и бюджетных учреждений предоставленной в муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района» и муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района за 2020 год, оценивались такие показатели как: своевременность и полнота представляемой отчетности, согласованность взаимосвязанных показателей отдельных форм отчетности, соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой отчетности, установленного Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

В рамках Соглашений, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год 6-ти главных администраторов бюджетных средств:

1. Администрации муниципального образования Первомайское сельское поселение,

2. Администрации муниципального образования Комсомольское сельское поселение,

3. Администрации муниципального образования Куяновское сельское поселение,

4. Администрации муниципального образования Новомариинское сельское поселение,

5. Администрации муниципального образования Сергеевское сельское поселение,

6. Администрации муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение».

Количество выявленных нарушений 56 на сумму 6262,3 тыс. руб. (данные по принятым обязательствам в Пояснительной записке к годовому отчету не соответствуют принятым обязательствам, отраженным в регистрах бухгалтерского учета – Главной книге, не отражена информация о просроченной задолженности, расхождения сумм в сопоставимых формах бюджетной отчетности).

Основным недостатком бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств – администраций муниципальных образований сельских поселений за 2020 год является недостаточная информативность: не заполнение или неполное заполнение обязательных форм бюджетной отчетности, представление Пояснительной записки без учета требований по оформлению и составу информации, неполная информация о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГРБС и ГАБС КСО проведена камерально, без выхода на проверяемые объекты. Нарушения подробно отражены в актах по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального района.

**В 2021 году Контрольно-счетным органом проведено 6 контрольных мероприятия** **тематического характера в результате которых выявлено нарушений на сумму 1569,6 тыс. рублей.**

В ходе проведения проверок выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Федеральных законов, постановлений Правительства РФ, нормативных правовых актов РФ по ведению бухгалтерского учета и отчетности, законов Томской области, нормативно-правовых актов муниципального образования «Первомайский район», и других нормативных локальных актов учреждений.

В отчетном периоде КСО использовались все предоставленные действующим законодательством возможности по устранению негативных последствий финансовых нарушений. Часть нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий Контрольно-счетным органом, была устранена проверяемыми объектами в ходе проведения контрольных мероприятий, часть нарушений были устранены после вынесения Представлений на устранение выявленных нарушений и недостатков.

Организация контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального образования «Первомайский район», а также средств, получаемых бюджетом муниципального образования «Первомайский район» из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, осуществлялась путем проведения следующих контрольных мероприятий:

**1. Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств субсидии, выделенных из районного бюджета на реализацию мероприятий муниципальной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Первомайском районе на 2018-2020 годы» некоммерческому партнерству «Первомайский бизнес-центр».** По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 26.02.2021 г. Объем проверенных средств составил 480,0 тыс. руб., выявлено 10 нарушений на сумму 225,4 тыс. руб. (неправомерное использование средств субсидии, выразившееся в не предоставлении достоверных данных о понесенных расходах получателем субсидии). По итогам контрольного мероприятия составлено Представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков от 07.04.2021 №38 (далее – Представление от 07.04.2021).

Администрацией Первомайского района 02.07.2021 г. за №03-05-1556 предоставлен ответ на Представление от 07.04.2021, в котором нарушения и недостатки приняты к исполнению, а также предоставлены подтверждающие документы (платежные документы, счета-фактуры, реестры расходных обязательств и т.д.) подтверждающие фактические затраты на реализацию мероприятий в рамках предоставленной субсидии. Всего подтверждающих документов предоставлено на сумму 174,05 тыс. руб. В результате внесенных изменений, **сумма неправомерно использованных средств субсидии, составила 51,36 тыс. руб.**

**2. Проверка начисления и обоснованность выплаты заработной платы работникам муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида «Родничок» за 2020 год:** По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 24.06.2021. Объем проверенных средств составил 12154,3 тыс. руб., выявлено 19 нарушений, сумма выявленных нарушений составила 1201,5 тыс. руб. (начисление заработной платы, начисление отпускных, несвоевременный учет первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.)

По результатам контрольного мероприятия в адрес муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида «Родничок» направлено Представление КСО для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также учредителю - муниципальному казенному учреждению Управление образования Администрации Первомайского района направлено информационное письмо.

По итогам рассмотрения Представления, в учреждении проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков, **в результате сумма выявленных нарушений составила 42,2 тыс. руб.**

**3. Проверка начисления и обоснованность выплаты заработной платы работникам МБОУ Беляйская ООШ за 2020 год:** По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 08.09.2021. Объем проверенных средств составил 12882,4 тыс. руб., выявлено 26 нарушений. Сумма нарушений составила 121,2 тыс. руб. (нарушения в ходе исчисления средней заработной платы для начисления отпускных выплат, излишне произведено начисление отпускных, неподтвержденные первичными документами выплаты премий (приказы)).

По результатам контрольного мероприятия в адрес МБОУ Беляйская ООШ направлено Представление КСО для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также учредителю - муниципальному казенному учреждению Управление образования Администрации Первомайского района направлено информационное письмо.

По итогам рассмотрения Представления, в учреждении проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков, в результате сумма выявленных нарушений составила 0,02 тыс. руб.

4. **Проверка начисления и обоснованность выплаты заработной платы работникам МАУ «Централизованная библиотечная система» за 2020 год:** По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 29.10.2021. Объем проверенных средств составил 10012,3 тыс. руб., выявлено 18 нарушений. Сумма нарушений составила 21,5 тыс. руб. (нарушения в ходе исчисления средней заработной платы для начисления отпускных выплат, излишне произведено начисление отпускных, неподтвержденные первичными документами выплаты премий (приказы)).

По результатам контрольного мероприятия МАУ «Централизованная библиотечная система направлено Представление КСО для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. По итогам рассмотрения Представления, в учреждении проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков, в результате сумма выявленных нарушений составила 10,29 тыс. руб.

5. **«Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».** По результатам контрольного мероприятия в Администрации муниципального образования Новомариинского сельского поселения, составлен акт от 30.11.2021. Объем проверенных средств составил 6107,0 тыс. руб., выявлено 3 нарушения -нарушение сроков размещения в единой информационной системе информации о заключенном контракте.

По результатам контрольного мероприятия Администрации муниципального образования Новомариинское сельское поселение направлено Представление КСО для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По результатам проверки – «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за нарушения [ч. 3 ст. 103](consultantplus://offline/ref=7CD54E8A32B87754BB36ED16D5A0858302649EAA54C6F5A35EE80678EF0DB65ECF9F2B6FCC1F2FD5BC3EC9054D1C5004774F9976143FkFDFF) Федерального закона № 44-ФЗ, [п. 12](consultantplus://offline/ref=7CD54E8A32B87754BB36ED16D5A0858302679FAE59C2F5A35EE80678EF0DB65ECF9F2B6DCB15728FAC3A80504702571369448776k1D4F) Правил ведения Реестра контрактов № 1084, материалы проверки направлены в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области для возбуждении дела об административном правонарушении по части 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

6. **«Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».** По результатам контрольного мероприятия в Администрации муниципального образования Сергеевское сельское поселение, составлен акт от 23.12.2021. Объем проверенных средств составил 14581,6 тыс. руб., выявлено 2 нарушения -нарушение в нормирование закупок.

По результатам контрольного мероприятия Администрации муниципального образования Сергеевское сельское поселение направлено Представление КСО для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По итогам всех проведенных контрольных мероприятий в Думу Первомайского района и Главе Первомайского района представлены Отчеты о результатах контрольного мероприятия.