|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕН  решением Думы  Труновского муниципального округа Ставропольского края  от 22 марта 2022 г. № 26 |

**Отчет**

**о работе Контрольно-ревизионной комиссии Труновского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год**

**Статья 1. Общие сведения**

В соответствии с решением Думы Труновского муниципального округа Ставропольского края от 08 октября 2020 г. № 6 (далее – Дума округа) Контрольно-ревизионная комиссия Труновского муниципального округа Ставропольского края (далее – Комиссия) входит в структуру органов местного самоуправления Труновского муниципального округа Ставропольского края (далее – муниципальный округ).

Комиссия осуществляет свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального округа, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального округа.

Согласно статье 37 Устава муниципального округа Комиссия является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым Думой округа и ей подотчетна.

В отчетном периоде Комиссия осуществляла деятельность в соответствии с годовым планом работы, утвержденным распоряжением председателя Комиссии от 25.12.2020 года № 25-р. Основой планирования являлась необходимость обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением бюджета округа с учетом всех видов и направлений деятельности Комиссии.

Отчет о работе Комиссии за 2021 год отражает выполнение задач и основных направлений деятельности, установленных Положением о Комиссии и планом работы Комиссии.

Подготовка Отчета осуществлялась в соответствии с требованиями, установленными Регламентом Комиссии, утвержденном распоряжением председателя Комиссии от 10 января 2022 г. № 1-ро и Стандартом организации деятельности Комиссии «Порядок подготовки годового отчета и квартальной информации о работе Контрольно-ревизионной комиссии Труновского муниципального округа Ставропольского края, утвержденным

распоряжением председателя Комиссии Труновского муниципального округа Ставропольского края от 10 января 2022 г. № 3-ро.

В 2021 году было проведено 104 мероприятия внешнего финансового контроля. При проведении мероприятий охвачено 1140396,92 тыс. рублей средств бюджета муниципального округа (далее – средства бюджета), в том числе по годовым отчетам - 1126810,00 тыс. рублей. При проведении контрольных мероприятий объем средств бюджета, охваченных проверками, составил – 13586,92 тыс. рублей.

**Статья 2. Результаты контрольных мероприятий**

1. В отчетном периоде Комиссией проведено 2 контрольных мероприятий (в 2020 году - 2), контрольной деятельностью было охвачено 4 объекта контроля.

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 13586,92 тыс. рублей, нарушения и недостатки составили на общую сумму 4805,25 тыс. рублей, в том числе:

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности - на сумму 4804,65 тыс. рублей;

иные нарушения - на сумму 0,6 тыс. рублей.

Устранено нарушений и недостатков на сумму 3924,5 тыс. рублей.

1.1. Проведена проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий «Обеспечение общественной безопасности и профилактика правонарушений, пропагандирующие ведение здорового образа жизни», «Профилактика наркомании и связанных с ней правонарушений» подпрограммы «Гармонизация межнациональных и этноконфессиональных отношений, профилактика правонарушений, и наркомании в Труновском муниципальном районе Ставропольского края» муниципальной программы «Обеспечение безопасности, профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории Труновского муниципального района Ставропольского края за 2020 год.

Объектами проверки являлись:

Комитет по физической культуре и спорту администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края.

Муниципальное казенное учреждение «Методический центр Труновского муниципального округа».

Муниципальное бюджетное учреждение Труновского муниципального округа Ставропольского края «Центр по организации деятельности и обслуживанию учреждений культуры»

Проверено 209,00 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено 19 нарушений на сумму 20,43 тыс. рублей:

1) 16 нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности - на сумму 20,43 тыс. рублей;

2) 3 иных нарушения.

В результате проверки установлены следующие нарушения:

3) нарушение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее Закон № 402-ФЗ), а именно: нарушение оформления первичных учетных документов;

4) нарушение требований приложений 2, 5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ Минфина России № 52н), а именно нарушение оформления журналов операций;

5) нарушение требований Порядка выдачи наличных денежных средств и Положения о формировании первичных учетных документов Учетной политике Учреждений;

6) нарушение требований Методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ Труновского муниципального района, утвержденных постановлением Администрации ТМР от 25.07.2019 № 262-п;

7) иные нарушения.

По итогам проверки составлено 3 акта и направлено 3 представления.

Привлечено 3 должностных лица к дисциплинарной ответственности.

Устранено 1 выявленное нарушение на сумму 5,25 тыс. рублей.

1.2. Проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Труновского муниципального района Ставропольского края, выделенных в 2020 году муниципальному казенному общеобразовательному учреждению основной общеобразовательной школе №9 Труновского муниципального района, а также аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, осуществляемых данным общеобразовательным учреждением.

Проверено 13377,92 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено 173 нарушения на сумму 4784,82 тыс. рублей:

1) 167 нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности - на сумму 4784,22 тыс. рублей;

2) 6 иных нарушений.

В результате проверки установлены следующие нарушения:

1) нарушение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее Закон № 402-ФЗ), а именно: нарушение оформления первичных учетных документов, несвоевременно отражение первичных документов в регистрах бухгалтерского учета;

2) нарушение требований приложений 5 приказа Минфина России № 52н, а именно нарушение оформления журнала операций;

3) нарушения Положения об оплате труда;

4) нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49;

5) нарушение Положения о проведении инвентаризации активов и обязательств в Учреждении Учетной политике.

По вопросу «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» проверено 108 договоров, на общую сумму 3902,55 тыс.рублей.

Установлены следующие нарушения:

1) нарушение части 2 статьи 34 Федерального Закона от 05 апреля 2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» ( далее – Закон № 44-ФЗ) в 14 договорах отсутствует указание на то, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

2) нарушение требований части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, а именно отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций по итогам 2020 года размещен в единой информационной системе с нарушением срока 5 дней.

3) учреждением по муниципальным контрактам и договорам осуществлены закупки (более 10 тысяч рублей за 1 закупку) на общую сумму 2912,23 тыс. руб. с нарушением распоряжения Администрации ТМР от 29.05.2018 г. № 133-р «Об автоматизации закупок товаров, работ, услуг малого объема для обеспечения муниципальных нужд Труновского муниципального района Ставропольского края»*,* то есть Учреждение не использовало электронную торговую систему для автоматизации закупок товаров, работ, услуг малого объема.

По итогам проверки составлен 1 акт и направлено 1 представление.

Привлечено 3 должностных лица к дисциплинарной ответственности.

Устранено 115 выявленных нарушений на сумму 3919,23 тыс. рублей.

**Статья 3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

Экспертно-аналитическая деятельность является важнейшим направлением в деятельности Комиссии, проводилась посредством  экспертизы проектов решений Думы муниципального округа, в части касающейся расходных обязательств муниципального округа; финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных программ.

Всего в 2021 году проведено 102 экспертно-аналитических мероприятия (в 2020 году – 44 мероприятия), в том числе:

1) 1 экспертиза проекта решения Думы округа о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (в 2020 году – 1 экспертиза).

В ходе экспертизы:

проанализированы основные показатели прогноза социально- экономического развития муниципального округа на 2022-2024 годы;

осуществлена проверка соответствия представленного Проекта решения действующим муниципальным и краевым правовым актам, оценена обоснованность расчетов параметров основных прогнозных показателей бюджета округа;

проанализированы показатели доходных и расходных статей бюджета округа;

проанализированы показатели бюджета округа в рамках муниципальных программ и непрограммной части бюджета округа.

По результатам проведенной экспертизы составлено заключение. В заключении отмечено, что формирование проекта бюджета округа осуществлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в округе, утвержденным решением Думы округа от 20 октября 2020 года № 23.

2) 10 экспертиз по проектам решений Думы округа о внесении изменений в решение Думы округа о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (в 2020 году – 4 экспертизы).

В рамках предварительного контроля осуществлялся анализ основных параметров средств бюджета округа, распределения их расходов, сформированных по программному принципу. Предлагаемые проектами решений изменения в бюджет округа соответствовали нормам бюджетного законодательства. Подготовлено 10 заключений по проектам решений Думы округа о внесении изменений в решение Думы округа от 18 декабря 2020 г. № 68 «О бюджете Труновского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

3) 15 экспертиз по проектам решений Думы округа, касающихся расходных обязательств, проектам решений Думы округа, приводящих к изменению доходов бюджета округа, по проектам решений Думы округа, направленных на совершенствование бюджетного процесса в округе (в 2020 году – 9 экспертизы).

По результатам проведения экспертиз, составлено 15 заключений без указания на наличие замечаний.

4) 20 экспертиз по проектам решений Думы округа об утверждении промежуточных ликвидационных балансов, 13 экспертиз по проектам решений Думы округа об утверждении ликвидационных балансов. В ходе экспертиз осуществлена проверка промежуточных и ликвидационных балансов, а также полнота и достоверность бюджетной отчетности, представленной в Комиссию в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н.

Один Проект решения возвращен на доработку.

Подготовлено 32 заключения, в которых отмечено, что полнота и достоверность документов, представленных в составе Проектов решений, соответствует требованиям Гражданского кодекса РФ, Инструкции № 191н.

5) 2 финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных программ (в 2020 году – 10 экспертиз).

Проведенными финансово-экономическими экспертизами проектов муниципальных программ установлены нарушения Порядка разработки муниципальных программ, в том числе нарушения Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ, утвержденных постановлением Администрации ТМО от 28.01.2021 № 164-п; установлена внутренняя несогласованность показателей программ, подпрограмм и приложений к программам.

По результатам проведения указанных финансово-экономических экспертиз составлено 2 заключения Комиссии, в которых рекомендовано ответственным исполнителям муниципальных программ рассмотреть и принять к сведению замечания Комиссии.

Перечень решений Думы Труновского муниципального округа Ставропольского края, по которым Контрольно-ревизионной комиссией Труновского муниципального округа Ставропольского края в 2021 году проведены экспертизы и выданы заключения, приведен в Приложении 1.

Перечень постановлений администрации Труновского муниципального округа Ставропольского края, по которым Контрольно-ревизионной комиссией Труновского муниципального округа Ставропольского края в 2021 году проведены финансово-экономические экспертизы и выданы заключения, приведен в Приложении 1.

6) В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном округе, Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа, проведены проверки отчетов за 2020 год главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей, администраторов источников финансирования дефицита бюджета) (далее – главные администраторы), всего проверено 34 отчета, из них: 22 отчета главных администраторов средств бюджета Труновского муниципального района, 12 отчетов главных администраторов средств бюджета поселений. Подготовлено 34 заключения. Сведения о результатах указанных проверок учтены при составлении заключений по результатам внешних проверок отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений за 2020 год.

В 7 заключениях на годовой отчет об исполнении бюджета района и бюджетов поселений за 2020 год проанализировано фактическое исполнение доходных и расходных статей бюджетов по объему, структуре и целевому назначению, проведен анализ источников финансирования дефицита бюджетов, сделаны соответствующие выводы.

Состав представленной годовой бюджетной отчетности в целом содержал полный объем форм отчетности и позволил оценить бюджетную деятельность субъектов отчетности в проверяемом периоде. Сумма средств бюджета, охваченных экспертно-аналитическим мероприятием, составила 1126805,56 тыс. рублей.

При проверке годовых отчетов не установлено существенных искажений бюджетной отчетности, повлиявших на ее достоверность и финансовый результат. Вместе с тем, установлены нарушения по составу представленной годовой бюджетной отчетности и отсутствию данных в различных формах отчетности.

Представленные документы в основном соответствовали действующему бюджетному законодательству.

Отчеты об исполнении бюджета района и бюджетов поселений за 2020 год были рекомендованы к рассмотрению и утверждены Думой округа.

**Статья 4. Взаимодействие Комиссии с государственными и муниципальными органами**

1. В соответствии с Положением о Комиссии в отчетном периоде осуществлялось взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Ставропольского края. На основании запросов Контрольно-счетной палаты Ставропольского края Комиссией в установленные сроки осуществлялась подготовка и направление информации об осуществлении Комиссией внешнего муниципального финансового контроля за 2020 год, о реализации мероприятий по профессиональному развитию сотрудников Комиссии, о практике осуществления полномочий в сфере противодействия коррупции и применения стандартов внешнего муниципального финансового контроля, и по другим вопросам.

2. На основании соглашения о сотрудничестве и взаимодействии между Прокуратурой Труновского района и Комиссией в установленные сроки в Прокуратуру направлены копии материалов по результатам осуществления контрольной деятельности Комиссии (2 материала) в целях правовой оценки установленных нарушений и принятия мер прокурорского реагирования.

3. В отчётном периоде жалобы, исковые требования на действия Комиссии и её отдельных сотрудников не поступали.

**Статья 5. Информационная деятельность**

1. В соответствии со статьей 20 Положения о Комиссии в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Комиссия размещала на официальном сайте органов местного самоуправления округа в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (далее - сеть Интернет), опубликовывала в муниципальной газете «Труновский вестник» и размещала на информационном стенде, расположенном на первом этаже здания администрации округа, информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о вынесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

2. В соответствии с требованиями статьи 8 Положения о Комиссии ежеквартально осуществлялась подготовка и представление в Думу округа и Главе округа информации о ходе исполнения бюджета округа и о результатах проведенных Комиссией контрольных, экспертно-аналитических мероприятий.

3. Ежегодный отчет о деятельности Комиссии после утверждения Думой округа опубликовывается в муниципальной газете «Труновский вестник» и размещается на официальном сайте органов местного самоуправления округа в сети Интернет.

**Статья 6. Внутренние вопросы деятельности Комиссии**

1. В соответствии с требованиями статьи 11 Положения о Комиссии разработан и утвержден распоряжением председателя Комиссии от 25.12.2020 года № 25-р план работы Комиссии на 2021 год, который размещен в сети «Интернет». В план работы Комиссии на 2021 год включено одно контрольное мероприятие, предложенное Главой округа. При составлении годового плана работы в рабочем порядке осуществляется координация плана проведения контрольных мероприятий Комиссии и отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления Администрации ТМО.

Комиссия обеспечила в полном объеме выполнение плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на 2021 год.

2. Штатная численность работников Комиссии составляет 2 штатные единицы – председатель и инспектор.

В течение 2021 года особое внимание уделялось профессиональному развитию работников Комиссии. В указанный период председатель Комиссии успешно окончил курсы повышения профессиональной подготовки.

3. В соответствии с техническими требованиями в Комиссии оборудованы автоматизированные рабочие места и созданы все условия для эффективного проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведения аудита эффективности использования бюджетных средств и совершенствования повседневной деятельности.

4. Финансовое обеспечение деятельности Комиссии осуществлялось за счет бюджета округа. Расходы на обеспечение деятельности Комиссии предусматривались в смете расходов на содержание Думы округа отдельной строкой в соответствии с классификацией расходов бюджетов Российской Федерации и составляли 1805,41 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 100%.

**Статья 7. Деятельность Комиссии по выявлению, предупреждению и пресечению коррупционных правонарушений**

1. В отчетном периоде Комиссией проводилась работа по противодействию коррупции, в том числе по проведению антикоррупционной экспертизы проектов решений Думы округа в части, касающейся расходных обязательств, проекта решения Думы округа о бюджете на 2022-2024 годы, по проведению финансово-экономической экспертизы муниципальных программ и по вопросам соблюдения положений Федерального закона № 44-ФЗ. При проведении указанных мероприятий коррупционных правонарушений не выявлено.

2. В соответствии с Федеральным законом от 02 марта 2007 г. № 25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ» должностными лицами Комиссии в установленный срок подготовлены и направлены в аппарат Думы округа сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей за 2020 год.

**Статья 8. Заключительные положения**

В 2021 году ключевая задача Комиссии заключалась в представлении, Думе округа, Главе округа, гражданам округа независимой информации о формировании и об исполнении бюджета округа, о качестве Проектов решений Думы округа требующих выделение бюджетных средств, законности, эффективности и результативности органов исполнительной власти по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможностях их устранения.

Проводимые контрольные и экспертно-аналитические мероприятия ориентированы на оказание практической помощи проверяемым учреждениям в повышении эффективности их работы, укреплении бюджетно-финансовой дисциплины, налаживании должного бухгалтерского учета и бюджетной отчетности; в приведении нормативных правовых актов органов местного самоуправления в соответствие действующему законодательству Российской Федерации и Ставропольского края.

В течение отчетного периода сотрудники Комиссии в устной форме осуществляли консультирование муниципальных учреждений по различным вопросам ведения бюджетного и бухгалтерского учета, проведения мероприятий в рамках бюджетного процесса муниципального округа.

В рамках реализации своих полномочий в 2022 году одной из первоочередных задач Комиссии будет контроль за исполнением бюджета муниципального округа, экспертиза проектов решений Думы округа о бюджете округа, экспертиза проектов решений Думы округа, нормативных правовых актов, влекущих расходы бюджета округа.

В 2022 году Комиссии необходимо осуществить решение следующих задач:

1) повышать эффективность и качество контрольной, экспертно-аналитической деятельности; оказывать практическую помощь объектам контроля в устранении недостатков и нарушений; особое внимание обратить на соблюдение законности и эффективности использования бюджетных средств, выделяемых на реализацию национальных, региональных проектов и муниципальных программ; обеспечить достижение максимального выполнения предложений, выданных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; своевременно информировать органы местного самоуправления и гражданское общество о результатах своей деятельности;

2) обеспечить постоянное обновление знаний работников Комиссии по актуальным вопросам в сфере внешнего муниципального финансового контроля в целях успешного осуществления практической деятельности в 2022 году.