

**Контрольно-счетная комиссия Новоузенского муниципального района
Саратовской области**



ОТЧЕТ
о работе Контрольно-счетной комиссии
Новоузенского муниципального района
Саратовской области
за 2022 год

Новоузенск

2022

1. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии Новоузенского муниципального района Саратовской области за 2022 год подготовлен в соответствии с пунктом 2 статьи 24 Положения о Контрольно-счетной комиссии Новоузенского муниципального района Саратовской области, утвержденного решением Собрания Новоузенского муниципального района Саратовской области от 01 ноября 2011 года №125 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии Новоузенского муниципального района Саратовской области» (с изменениями и дополнениями).

В 2022 году Контрольно-счетная комиссия осуществляла деятельность в соответствии с правовыми актами Российской Федерации, Саратовской области, Новоузенского муниципального района, на основе плана работы комиссии на 2022 год.

В 2022 году Комиссией было проведено 2 контрольных мероприятий и 8 экспертно-аналитических.

Выявлено финансовых нарушений на общую сумму 35158,16 тыс. руб., в том числе по результатам экспертно-аналитических 35158,16 тыс. руб.

Контрольные мероприятия проведены на 8 объектах. По результатам проведенных контрольных мероприятий направлено 7 представлений, содержащих выявленные нарушения и недостатки и предложения по их устранению, направлены информационные письма в Администрацию Новоузенского муниципального района. 5 должностных лиц объектов контрольных мероприятий привлечены к дисциплинарной ответственности.

При проведении аудита в сфере закупок сумма проанализированных средств, предусмотренная на осуществление закупок составила 3425,64 руб. В результате проведенного аудита закупок выявлены нарушения законодательства о закупках, в том числе на сумму 946,58 тыс. руб.

Аудит в сфере закупок проведен отдельным вопросом, при проведении контрольного мероприятия, и отражен в актах проверок. Акты проверок и представления с результатами проведенных мероприятий, а также предложениями Комиссии были направлены руководителям проверенных учреждений.

Информация о проведенном аудите в сфере закупок в отношении ряда учреждений направлена в прокуратуру для проверки на предмет наличия в выявленных нарушениях признаков составов административных правонарушений (2 письма).

По результатам проведенного аудита в сфере закупок выявлено несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки – 394,97 тыс. руб.; внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством – 394,97 тыс. руб.; несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договоры) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на сумму 67,74 тыс. руб.; нарушение условий реализации контрактов (договоров) на сумму 30,7 тыс. руб.

Устранено нарушений на сумму 29607,28 тыс. руб., в том числе по результатам экспертно-аналитических мероприятий на сумму 29607,28 тыс. руб.

Обследованием достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления квартальных отчетов об исполнении бюджета Новоузенского муниципального района за 1 квартал 2022 года, 1 полугодие 2022 года и 9 месяцев 2022 года,

внешней проверкой отчета об исполнении бюджета за 2021 год, экспертизой проекта решения о бюджете выявлены нарушения на сумму 34211,58 тыс.руб., в том числе: нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме 33852,28 тыс.руб., неэффективное использование бюджетных средств в сумме 359,3 тыс.руб.

В зависимости от характера выявленных нарушений принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и представленных полномочий. В ряде случаев устранение нарушений осуществлялось непосредственно в ходе проверки.

Контрольная деятельность.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2022 год проведены контрольные мероприятия, по результатам которых выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Контрольное мероприятие, предметом которого являлось использование бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования на территории Новоузенского муниципального района» в части основного мероприятия «Создание центра образования цифрового и гуманитарного профилей, способствующих формированию современных компетенций и навыков у детей в целях выполнения задач федерального проекта «Современная школа» в 2021 году поведено на следующих объектах проверки:

1) Управление образования администрации Новоузенского муниципального района Саратовской области, ИНН 6422010368/642201001;

2) Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №8 имени кавалера трех орденов Славы В. И. Курова г. Новоузенска Саратовской области», ИНН 6422021377/642201001;

3) Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа п. Алгайский Новоузенского района Саратовской области», ИНН 6422021338, КПП 642201001;

4) Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №1 г. Новоузенска Саратовской области», ИНН 6422021401, КПП 642201001;

5) Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с. Куриловка Новоузенского района Саратовской области», ИНН 6422021264, КПП 642201001.

Основными нарушениями, выявленными по результатам контрольного мероприятия, являются нарушения порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации; нарушения порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Новоузенского муниципального района муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям субсидий на иные цели; нарушения при передаче имущества учреждениям; заполнение первичных документов с нарушением требований действующего законодательства.

По результатам проведенного контрольного мероприятия учреждениям направлены представления для рассмотрения материалов проверки и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Некоторыми учреждениями представлены планы мероприятий по устранению нарушений. Нарушения и замечания, указанные в представлениях, приняты к сведению для использования в дальнейшей работе. Рядом учреждений представлены документы текущего периода, составленные с учетом требований действующего законодательства. Привлечено к дисциплинарной ответственности 5 должностных лиц, допустивших нарушения.

2. Контрольное мероприятие, предметом которого являлось использование бюджетных средств, направленных в 2021 году на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и туризма на территории Новоузенского района Саратовской области на 2019-2023 годы» в части мероприятия в целях выполнения задач федерального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди») поведено на следующих объектах проверки:

- 1) Отдел культуры и кино администрации Новоузенского муниципального района Саратовской области, ИНН 6422021232/ КПП 642201001;
- 2) Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная клубная система» Новоузенского муниципального района Саратовской области, ИНН 6422000634, КПП 642201001;
- 3) Муниципальное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» Новоузенского района Саратовской области, ИНН 6422967083, КПП 642201001.

Основными нарушениями, выявленными по результатам контрольного мероприятия, являются нарушения порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации; нарушения порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Новоузенского муниципального района муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям субсидий на иные цели.

По результатам проведенного контрольного мероприятия Отделу культуры и кино администрации Новоузенского муниципального района Саратовской области направлено представление для рассмотрения материалов проверки и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. В связи с тем, что Отдел культуры и кино администрации Новоузенского муниципального района Саратовской области находится в стадии ликвидации и лица, ответственные за допущенные нарушения уволены, информация о результатах проверки Отдела культуры и кино администрации Новоузенского муниципального района Саратовской области направлена в Администрацию Новоузенского муниципального района (учредителю).

Аудит в сфере закупок.

1. Оценка организации, реализуемости и эффективности закупок, обоснованности планирования закупок, оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок проведена в ходе контрольного мероприятия по проверке использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования на территории Новоузенского муниципального района» в части основного мероприятия «Создание центра образования цифрового и гуманитарного профилей, способствующих формированию современных компетенций и навыков у детей в целях выполнения задач федерального проекта «Современная школа» в 2021 году поведено на следующих объектах проверки:

- 1) Управление образования администрации Новоузенского муниципального района Саратовской области, ИНН 6422010368/642201001;
- 2) Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №8 имени кавалера трех орденов Славы В. И. Курова г. Новоузенска Саратовской области», ИНН 6422021377/642201001;
- 3) Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа п. Алгайский Новоузенского района Саратовской области», ИНН 6422021338, КПП 642201001;
- 4) Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №1 г. Новоузенска Саратовской области», ИНН 6422021401, КПП 642201001;
- 5) Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа с. Куриловка Новоузенского района Саратовской области», ИНН 6422021264, КПП 642201001.

Выявлены следующие нарушения: несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договоры) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг; контракт заключен по цене не соответствующей цене, предложенной победителем электронной процедуры; внесение изменения в контракт (договор) с нарушением требований, установленных действующим законодательством о закупках; нарушение условий реализации контрактов (договоров); не представление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов и другие нарушения.

По аудиту в сфере закупок направлены акты и представления руководителю учреждения с предложением планировать и осуществлять закупки в соответствии с требованиями действующего законодательства о закупках и 4 информационных письма о выявленных недостатках и нарушениях законодательства в сфере закупок: Председателю Собрания Новоузенского муниципального района для сведения; в Прокуратуру Новоузенского района - на предмет наличия в выявленных нарушениях признаков составов административных правонарушений для возбуждения дела об административных правонарушениях.

2. Оценка организации, реализуемости и эффективности закупок, обоснованности планирования закупок, оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок в ходе контрольного мероприятия по проверке использования бюджетных средств, направленных в 2021 году на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и туризма на территории Новоузенского района Саратовской области на 2019-2023 годы» в части мероприятия в целях выполнения задач федерального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди») в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Централизованная клубная система» Новоузенского муниципального района Саратовской области, ИНН 6422000634, КПП 642201001.

Выявлено отсутствие в контракте (договоре) обязательных условий; нарушения условий реализации контрактов (договоров).

По аудиту в сфере закупок направлен акт руководителю учреждения.

Экспертно-аналитическая деятельность.

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Новоузенского муниципального района Саратовской области за 2021 год.

Заключения по итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, а также проверок достоверности, а также проверок достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности участников бюджетного процесса и отчетов об исполнении бюджета, направлены в Собрание Новоузенского муниципального района и одновременно Главе Новоузенского муниципального района Саратовской области.

Документы и информация, подтверждающие устранение ряда нарушений, а также пояснения в отношении некоторых нарушений представлены в Контрольно-счетную комиссию.

2. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности участников бюджетного процесса и отчета об исполнении бюджета Новоузенского муниципального района за 1 квартал 2022 года.

В результате обследования отчетности составлено заключение, которое направлено в Собрание Новоузенского муниципального района Саратовской области и одновременно Главе Новоузенского муниципального района Саратовской области. Представлены документы, подтверждающие устранение нарушений.

3. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности участников бюджетного процесса и отчета об исполнении бюджета Новоузенского муниципального района за 1 полугодие 2022 года.

В результате обследования отчетности составлено заключение, которое направлено в Собрание Новоузенского муниципального района Саратовской области и одновременно Главе Новоузенского муниципального района Саратовской области. Представлены документы, подтверждающие устранение нарушений.

4. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности участников бюджетного процесса и отчета об исполнении бюджета Новоузенского муниципального района за 9 месяцев 2022 года.

В результате обследования отчетности составлено заключение, которое направлено в Собрание Новоузенского муниципального района Саратовской области и одновременно Главе Новоузенского муниципального района Саратовской области. При обследовании бюджетной отчетности за 9 месяцев 2022 года нарушений не установлено.

5. Анализ бюджетного процесса в Новоузенском муниципальном районе в 2021 году.

В результате проведенного анализа бюджетного процесса в Новоузенском муниципальном районе в 2021 году составлен Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия. Информация о выявленных недостатках и несоответствиях муниципальных нормативно-правовых актов, ведомственных муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетный процесс в Новоузенском муниципальном районе и предложения по их устранению направлена Главе Новоузенского муниципального района Саратовской области, Председателю Собрания Новоузенского муниципального района Саратовской области. В Контрольно-счетную комиссию поступила информация о планируемом проведении работы по уточнению документов.

6. Экспертиза 11 проектов паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом решения о бюджете.

Проекты ряда паспортов не в полной мере соответствуют требованиям Порядка разработки программ. Объем финансирования по ряду муниципальных программ не соответствует прогнозируемому объему бюджетных ассигнований в проекте решения о бюджете на выполнение соответствующих муниципальных программ. Цели, обозначенные в паспортах представленных муниципальных программ, не обладают свойствами конкретности, измеримости и степенью соответствия практической, социальной применимости цели муниципальной программы к ее ожидаемому конечному результату при реализации программы. Иными словами, цели, обозначенные в паспортах представленных муниципальных программ, невозможно измерить, проверить и сопоставить с конечным результатом. При постановке задач муниципальных программ также не обеспечена возможность проверки и подтверждения их решения. Состав целевых показателей проектов паспортов по муниципальным программам не достаточен для полной оценки степени достижения программных целей и решения поставленных задач или цель муниципальной программы не обладает свойствами конкретности, достижимости и измеримости, в связи с чем, также невозможно оценить степень ее достижения; по отдельным показателям программ отсутствует динамика по годам реализации. В паспорте одной из муниципальных программ не установлены целевые показатели. По ряду муниципальных программ установлены с нарушением действующего законодательства ответственные исполнители, исполнители, участники муниципальной программы. Цели, задачи, показатели, мероприятия, установленные в паспортах муниципальных программ не имеют взаимосвязи со стратегией социально-экономического развития Новоузенского муниципального района Саратовской области на период до 2030 года.

Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с требованиями действующего законодательства, в сроки установленные статьей 179 БК РФ.

6. Экспертиза проекта решения Собрания Новоузенского муниципального района Саратовской области «О бюджете Новоузенского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Заключение направлено в Собрание Новоузенского муниципального района Саратовской области.

Иные результаты работы.

В рамках подготовки и проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета Новоузенского муниципального района за 2021 год, а также проверок достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности участников бюджетного процесса и отчета об исполнении бюджета направлялись запросы о предоставлении информации в Межрайонную ИФНС России №9 по Саратовской области, Администрацию Новоузенского муниципального района Саратовской области, Управление Федерального казначейства по Саратовской области, Финансовое управление администрации Новоузенского муниципального района, Руководителям МУ ЦБ «Отдела культуры и кино», МУ «ЦБ Новоузенского муниципального района», МУ ЦБ Управления образования Новоузенского муниципального района. Проведен анализ представленной информации и использование ее при составлении отчетов и заключений.

В рамках достижения целей и выполнения задач, поставленных перед Советом контрольно-счетных органов - участие в учредительном собрании Совета контрольно-счетных органов Саратовской области.

Взаимодействие с инспекциями Счетной палаты Саратовской области.

Участие в заседаниях Собрания Новоузенского муниципального района, его постоянных комиссиях.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, в соответствии со статьей 24 Положения «О Контрольно-счетной комиссии Новоузенского муниципального района Саратовской области» - план работы, информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях и выписанных представлениях, размещены на официальном сайте Администрации Новоузенского муниципального района сети «Интернет». Обобщенная информация о результатах экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в рамках реализации полномочий по аудиту в сфере закупок в 2022 году размещена на официальном сайте zakupki.gov.ru. В рамках информационного сопровождения публиковались сообщения в местных средствах массовой информации.

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась Главе Новоузенского муниципального района, в Собрание Новоузенского муниципального района.

Контрольно-счетной комиссией Новоузенского муниципального района Саратовской области, при осуществлении деятельности в 2022 году, обеспечивалась реализация полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иными нормативными правовыми актами.

По поручению Прокуратуры Новоузенского района проводился аудит закупок товаров, работ, услуг в отношении муниципальных учреждений. Информация о проведенном аудите закупок направлялась в Прокуратуру.

Выполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2022 году.

1. Контроль за исполнением местного бюджета

Выполнение данного полномочия характеризуется проведением контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Экспертиза проектов местного бюджета

Выполнение данного полномочия характеризуется проведением экспертиз проектов местного бюджета.

3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета

Выполнение данного полномочия характеризуется проведением мероприятий, в т.ч. проверку бюджетной отчетности и последующую подготовку заключений на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

4. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"

Выполнение данного полномочия характеризуется проведением аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе отдельным вопросом при проведении контрольных мероприятий.

5. Оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности)

Выполнение полномочия характеризуется количеством проведенных мероприятий, в том числе проверок распоряжения исключительными правами на результаты интеллектуальной деятельности. В рамках данного полномочия учитывается информация с учетом мероприятий по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью, в том числе проведенных в ходе иных мероприятий.

6. Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности

Выполнение полномочия характеризуется количеством проведенных мероприятий по проверке предоставления льгот, кредитов, гарантий и поручительств за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности. Мероприятия в 2022 году не проводились из-за отсутствия в муниципальном районе фактов предоставления льгот, кредитов, гарантий и поручительств за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности.

7. Проведение экспертизы проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность показателей) в части, касающейся расходных обязательств муниципальных образований, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ).

Выполнение данного полномочия характеризуется количеством проведенных экспертиз проектов муниципальных правовых актов в части расходных обязательств, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ.

8. Анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации.

Выполнение полномочия характеризуется количеством проведенных мероприятий, а также подготовленных предложений по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных в представительный орган и главе муниципального района. При этом отражаются мероприятия, проведенные в рамках иных проверок.

9. Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году, ежеквартальное представление информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических

мероприятий в представительный орган муниципального образования и главе муниципального образования;

Выполнение полномочия характеризуется количеством подготовленной информации о ходе исполнения местного бюджета (информации о достоверности, полноте и соответствии нормативным требованиям предоставления квартального отчета об исполнении местного бюджета), а также количеством подготовленной и представленной информации в представительный орган и главе муниципальных районов по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

10. Осуществление контроля за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга.

Выполнение полномочия характеризуется количеством проведенных мероприятий, а также подготовленной информации и предложений по итогам проведенных мероприятий, направленных в представительный орган и главе муниципального района. При этом отражаются мероприятия, проведенные в рамках иных проверок.

11. Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования, в пределах компетенции контрольно-счетного органа муниципального образования.

Выполнение полномочия характеризуется количеством проведенных мероприятий в ходе предварительного, оперативного и последующего контроля достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, а также подготовленных рекомендаций, направленных объектам мероприятия, иным органам и организациям, обладающим полномочиями принимать решения. При этом отражаются мероприятия, проведенные в рамках иных проверок.

12. Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции

Полномочие характеризуется выполнением мероприятий, направленных на противодействие коррупции, а именно по размещению сведений о доходах и расходах на официальных сайтах.