**Р а й о н н о е С о б р а н и е**

**муниципального района « Мосальский район»**

**РЕШЕНИЕ**

**от 11 февраля 2022 года № 94**

**«О принятии отчета**

**Председателя контрольно-**

**счетного органа»**

 Районное Собрание муниципального района «Мосальский район»

 **РЕШИЛО:**

 Принять отчет Председателя контрольно-счетного органа Районного Собрания муниципального района «Мосальский район З.А. Абдуллабековой о работе проделанной за 2021 год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **Г.В. Рожков** |

 |  |  |

**Отчет**

**о работе Контрольно-счетного органа муниципального района «Мосальский район» за 2021 год.**

1. **Общие сведения**

 В соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 12 Положения о контрольно-счетном органе МР «Мосальский район», утвержденного Решением Районного Собрания МР «Мосальский район» от 13.07.2018 №150, контрольно-счетный орган МР «Мосальский район» представляет Районному Собранию МР «Мосальский район» отчет о деятельности контрольно-счетного органа МР «Мосальский район» за 2021 год.

 Контрольно-счетный орган муниципального района «Мосальский район» (далее КСО) является органом местного самоуправления без права юридического лица и входит в структуру Районного Собрания МР «Мосальский район». КСО постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля, образованный Районным Собранием МР «Мосальский район», является ему подотчетным.

 КСО обладает правом правотворческой инициативы по вопросам своей деятельности, осуществляет свою деятельность на основании Конституции Российской Федерации, федерального законодательства, нормативных правовых актов Калужской области, Устава муниципального района «Мосальский район», Положения о КСО и иных муниципальных правовых актов.

 КСО в соответствии со ст. 4 Федерального закона от 06.10.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

 Работа КСО в отчетном периоде в соответствии с полномочиями строилась исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности в соответствии с Планом работы на 2021 год.

 В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Мосальский район», Положением о контрольно-счетном органе муниципального района «Мосальский район» и Соглашениями, заключенными главой муниципального района, контрольно-счетным органом и главами сельских поселений о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, контрольно-счетный орган реализует свои контрольные полномочия путем проведения проверок распорядителей и получателей бюджетных средств, экспертизы проекта бюджета муниципального района и бюджетов сельских поселений, внешней проверкой годовых отчетов об исполнении бюджета муниципального района и бюджетов поселений. Контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств является одним из приоритетных направлений деятельности контрольно-счетного органа МР «Мосальский район».

1. **Результаты контрольных мероприятий.**

 Главной целью КСО при проведении контрольных мероприятий у получателей бюджетных средств являлась проверка соблюдения целевого использования полученных ассигнований, обоснованности расходов, рационального использования муниципальной собственности.

***За 2021 год контрольно-счетным органом в соответствии с планом работы, были проведены  следующие контрольные мероприятия:***

Проводилась документальная проверка законности, результативности, целевого и эффективного использования бюджетных средств и имущества:

 1. В отделе образования и охраны прав детства администрации МР «Мосальский район» (далее отдел образования) за счет средств бюджета МР «Мосальский район» за 2019-2020 годы;

2. В муниципальном казенном учреждении «Единая дежурная диспетчерская служба муниципального района «Мосальский район» (далее ЕДДС) за период с 01.01.2019 г. по 30.04.2021 г.;

3. В отделе имущественных отношений администрации МР «Мосальский район» (далее отдел имущества) за период с 01.01.2019 г. по 33.06.2021 г.;

4. В сельских поселениях района за 2019-2021 годы.

 Объем средств, проверенных при контрольных мероприятиях, составил 130,2 миллиона рублей.

 В результате контрольных мероприятий установлены следующие нарушения:

 а) в нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета»:

- журналы операций (ф.0504071) в отделе образования не распечатывались, а в журналах, сформированных и распечатанных по запросу контролирующего органа заголовочная часть форм документов не содержит общие для всех форм документов реквизиты;

 - расчетные ведомости к журналу операций по зарплате не формируются и не прилагаются (отдел образования);

 - имеются случаи применения формы первичных учетных документов, не соответствующих приказу (отдел образования);

 - в содержательной части карточек-справок отсутствуют данные о приеме на работу и переводах, не заполнены данные об образовании работника, нет номера приказов о приеме на работу и переводах (отдел образования, ЕДДС, отдел имущества);

#  - Главная книга (ф.0504072) в отделе образования не составлялась на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью не сохранялась, а в поселениях формируется годовая, хотя должна формироваться ежемесячно и отсутствуют данные сумм остатков по счетам бухгалтерского учета на начало и на конец года и периода, подсчитываются только лишь обороты за год (поселения);

#  - учет расчетов по заработной плате отражается в Журнале операций расчетов по оплате труда, а не в Журнале операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям (ЕДДС, отдел имущества, поселения);

 - учет санкционирования расходов отражается в Журналах операций №9 по санкционированию расходов, который отменен. Учет санкционирования расходов должен отражаться в Журнале по прочим операциям с приложением справки ф.05048733 (отдел имущества, поселения).

 б) в нарушение приказа Минтранса от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» выборочной проверкой оформления путевых листов установлены ошибки заполнения путевых листов (отдел образования, поселения).

 в) в нарушение ФЗ-402 «О бухгалтерском учете»:

 - документы, служащие основанием для проведения банковских операций, платежные поручения (ф.0401060) в отделе образования на бумажном носителе не оформлялись. К выпискам по лицевым счетам финансового отдела списки на зачисление на счета зарплатных карт и счета на оплату, являющиеся подтверждающим основанием для проведения банковской операции, не подкладывались (отдел образования и ЕДДС);

#  - в журналах операций отсутствуют остатки на начало и конец периода, хронологическая последовательность документов основания не соблюдается, встречаются случаи, когда к журналу подложены документы, а бухгалтерских проводок нет, или же наоборот проведены бухгалтерские проводки, а документы подложены в другой месяц (ЕДДС, поселения);

 - в авансовых отчетах не заполнены данные по приложенным документам и количеству их листов. Встречаются отчеты, не подписанные и не утвержденные руководителем (отдел образования, поселения), к авансовому отчету прилагают документы поздней даты, чем дата составления отчета (ЕДДС);

 **-** в МКУ ЕДДС отсутствует сформированная учетная политика;

 - в нарушение части 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ и пункта 5 приказа Минфина РФ №157-н от 01.12.2010г., полномочия по ведению бухгалтерского учета с 21 июня 2016г. возложены на отдел бухгалтерского учета администрации МР «Мосальский район» распоряжением главы администрации МР «Мосальский район» №125 «а» без заключения договора (соглашения) о передаче полномочий по оказанию услуг по ведению бухгалтерского учета поселений;

 **-** в**с**тречаются случаи несоответствия данных регистров бухгалтерского учета - журналов операций и Главной книги(поселения).

 г) в нарушение ст.242 Трудового Кодекса РФ, в целях сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей, в ЕДДС с сотрудником, ответственным за сохранность имущества учреждения, не был заключен договор о полной материальной ответственности. В учреждении не была создана комиссия с целью учета прихода, расхода, обеспечения сохранности и обоснованного списания материальных ценностей. Акты подписывались только директором учреждения.

 д) в нарушение учетной политики и распоряжения Минтранса по распоряжению администрации поселения «Деревня Людково» №24(а)-р от 19.10.2020г. зимние надбавки к нормам расхода автомобильного топлива стали применять в период с 19.10.2020 г, а не с 01.11.2020 г., ГСМ списывался не ежемесячно согласно путевым листам, а за несколько месяцев.

 В распоряжениях администрации поселений на дополнительные выплаты работникам не указано основание возможности выплаты – ссылка на положение об оплате труда с указанием статей и подстатей.

 Проверкой целевого использования бюджетных средств в проверенных учреждениях нарушений не установлено.

 По результатам проведенных контрольных мероприятий  были составлены акты и представлены руководителям проверяемых учреждений с выписанными предписаниями указанных выявленных нарушений и предложениями об их устранении и недопущении вновь.

1. **Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

  ***За 2021 год контрольно-счетным органом в соответствии с планом работы были проведены  следующие экспертно-аналитические мероприятия:***

 **1.** Проведена экспертиза по годовым бюджетным отчетам за 2020 год девяти главных администраторов средств бюджета района, годового отчета бюджета МР «Мосальский район» и составлено заключение по годовому отчету бюджета МР «Мосальский район».

 При проведении экспертизы на годовой отчет об исполнении бюджета МР «Мосальский район» за 2020 год сделан анализ по статьям экономической классификации расходов по утвержденным бюджетным назначениям и кассовому исполнению бюджета по каждому администратору средств бюджета отдельно и раздельно по финансированию из областного бюджета и бюджета МР «Мосальский район». Была дана оценка организации бюджетного процесса в муниципальном районе «Мосальский район» и **с**облюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном районе «Мосальский район». Был произведен анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета, в том числе и программой и направление средств резервного фонда.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом произошло увеличение как доходов бюджета на 7,9%, так и расходов бюджета на 13,9%. Также

произошло увеличение собственных налогов по сравнению с 2019 годом на 7296,7 тыс. рублей или же на 7%. Однако по сравнению с 2019 г. увеличились только налоговые доходы на сумму 13030,2 тыс. рублей или на 15,4%, а неналоговые доходы наоборот уменьшились на сумму 5733,5 тыс. рублей или же на 29,7%.

 Также произошло уменьшение доли собственных налогов в общем объеме доходов бюджета района на 0,2% по сравнению с 2019 годом.

 Бюджет муниципального района формировался преимущественно за счет безвозмездных поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составила 375300,1 тыс. рублей или 77,1%.

 Общий объем дебиторской задолженности за 2020 год уменьшился на 747,7 тыс. руб. или же на 19,1%, и на 01.01.2021 года составил в сумме 3179,3 тыс. рублей. Наибольший объем 48%, или же 1524,7 тыс. рублей от всей дебиторской задолженности составляет задолженность по доходам.

 К сожалению, сохраняются переплаты во внебюджетные фонды. На 01.01.2020 года сумма переплат составила 399,2 тыс. руб., а на 01.01.2021 г. сумма переплаты увеличилась на 35,5% и составляет 541,0 тыс. рублей, что наряду с дебиторской задолженностью по нефинансовым активам в сумме 92,2 тыс. рублей является неэффективным расходованием бюджетных средств.

 Объем кредиторской задолженности в 2020 году уменьшился на 3137,0 тыс. рублей или же на 36,2%, и на 01.01.2021 года составил 5527,0 тыс. руб., в том числе 4699,6 тыс. рублей по расчетам по платежам в бюджеты.

Объем кредиторской задолженности за 2020 год уменьшился на 3137,0 тыс. рублей, или же на 36,2%, и на 01.01.2021 года составил 5527,0 тыс. руб.

 Следует отметить, что остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов на конец года составил 4579,9 тыс. рублей и уменьшился с аналогичным периодом предыдущего года в 1,8 раз или же на 3685,1 тыс. рублей. Главным администраторам бюджетных средств необходимо осуществлять более качественное формирование заявок в случае привлечения целевых средств областного и федерального бюджетов, а также обеспечивать их максимальное и своевременное освоение.

 В результате анализа форм годовой бюджетной отчетности установлены отклонения от требований п.11.1 и п.11.2 Инструкции № 191н, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., по бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, кроме отчетности МКУ «Культура МР «Мосальский район», в части заполнения и включения обязательных форм приложений к пояснительной записке ф. 0503160:

 - были представлены не все сведения, отчеты и таблицы, входящие в состав Пояснительной записки (ф. 0503160) к бюджетной отчетности;

 - вместо бюджета МР «Мосальский район» указан «Собственный бюджет»;

 - не заполнена кодовая зона заголовочной части отчетов;

 - по состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты и по расчетам с подотчетными лицами увеличился

по сравнению с данными на 01.01.2020 г. (457344,52 рублей) на 13,2% и составила в сумме 604499,03 рублей.

Выявленные недостатки не повлияли на достоверность бюджетной отчетности муниципального района.

 При проверке соответствия бюджетных назначений, утвержденных Решением Районного Собрания МР «Мосальский район», бюджетным назначениям, отраженным в годовом отчете, расхождений с формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» не выявлено.

 **2.** На основании соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля были проведены экспертизы и составлены заключения по годовым бюджетным отчетам за 2020 год по 10-ти сельским поселениям.

 В рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности поселений на предмет полноты, содержания и заполнения представленных форм, достоверности финансовых показателей отчетности установлены следующие нарушения и ошибки:

- в нарушение Инструкции №191-н в КСО орган поселениями не была представлена форма 0503160 «Пояснительная записка» и не всеми поселениями были представлены сведения, и ряд форм из которых должны состоять пять разделов ф.0503160 и которые должны включатся в состав годовой бюджетной отчетности. А так как пояснительная записка не была представлена то и информация об их отсутствии не была отражена в отчетности;

- по состоянию на 01.01.2021 по всем сельским поселениям числится дебиторская задолженность по счету 206 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 280,1 тыс. руб. и по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 191,7 руб. А так как пояснительная записка (ф.0503160) не представлялась и не известны (не указаны) правовые основания и причины их возникновения, то данные переплаты считаются неэффективным расходованием бюджетных средств.

 **3.** Проведена экспертиза и составлено заключение проекта бюджета МР «Мосальский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

 Был сделан анализ соответствия проекта районного бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу РФ иными законодательными актами РФ, Калужской области и Мосальского района, анализ показателей прогноза социально-экономического развития, состояния муниципального долга и проверен прогноз доходной и расходной частей бюджета.

 **4.** На основании соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля проведены экспертизы и составлены заключения проектов бюджетов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по 10-ти сельским поселениям МР «Мосальский район».

 Экспертиза проекта бюджета МР «Мосальский район» и проектов бюджетов сельских поселений показала, что проекты решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не противоречат бюджетному законодательству Российской Федерации и нормативно-правовым актам муниципального образования.

 Перечень материалов и документов, представленных одновременно с проектами решения о бюджетах, соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации, кроме проекта «О бюджете сельского поселения «Село Дашино». В ходе проверки проекта «О бюджете сельского поселения «Село Дашино» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» установлено, что в КСО не был представлен Паспорт муниципальной программы «Устойчивое развитие территории МО СП «Село Дашино», что является нарушением ст.184.2 БК РФ.

 При проверке соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектами бюджетов на реализацию муниципальных программ, объемам финансирования, указанным в паспортах муниципальных программ района и поселений, КСО МР «Мосальский район» выявил расхождения по финансированию за 2021 год в части распределения финансирования по бюджетам в двух паспортах муниципальных программам района и по паспорту муниципальной программы СП «Деревня Долгое».

 При проверке соответствия перечня муниципальных программ утвержденных Распоряжением администрации МР «Мосальский район» №258-р от 27.09.2021 с объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектами бюджетов на реализацию муниципальных программ, КСО МР «Мосальский район» выявил, что проектом бюджета не предусмотрены средства на финансовое обеспечение реализации в 2022 году программы «Комплексное развитие сельских территорий в МР «Мосальский район» Калужской области на 2020-2025 годы». Следует отметить, что отсутствие финансирования на реализацию муниципальной программы создаёт риски невыполнения показателей муниципальной программы и, как следствие, недостижение её целей.

 КСО предложил оценить эффективность реализации программы «Комплексное развитие сельских территорий в МР «Мосальский район» Калужской области на 2020-2025 годы» и принять решение о необходимости ее прекращения или об изменении, начиная с очередного финансового года.

 При проверке соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектами бюджетов на реализацию муниципальных программ сельских поселений, объемам финансирования, указанных в паспортах муниципальных программ, КСО МР «Мосальский район» выявил расхождение по финансированию за 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов на сумму 39039,3 тыс. рублей по 8 поселениям. В паспорте СП «Деревня Людково» объемы финансирования не указаны.

 Обнаружено несоответствие некоторых данных текстовой части проекта бюджета СП «Деревня Воронино» показателям табличной части проекта (приложения к проекту). В текстовой части проекта бюджета общий объема доходов бюджета и общий объем расходов бюджета на 2023 год указан в сумме 1188824,00 рубля, тогда как в приложениях они указаны в сумме 5855624,00 рублей.

 По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий  были составлены заключения и представлены руководителям проверяемых учреждений с указаниями выявленных нарушений и предложениями об их устранении и недопущении вновь.

1. **Взаимодействие с органами местного самоуправления, иными контрольно-счетными органами, правоохранительными органами, надзорными и контрольными органами**

 Контрольно-счетный орган при осуществлении своей деятельности в соответствии с п.1, ст.18 №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" от 07.02.2011г. и п.1, ст.18 «Положения о контрольно-счетном органе МР «Мосальский район», утвержденного решением РС от 13.07.2018г. №150 взаимодействует с органами местного самоуправления, с Контрольно-счетной палатой Калужской области, с органами прокуратуры, иными правоохранительными, надзорными и контрольными органами РФ.

 В течение 2021 года в соответствии пункта 7, статьи 14 ФЗ №6 от 07 02.2011 и пункта 6, статьи 14 «Положения о контрольно-счетном органе», утвержденного решением РС от 13.07.2018 №150 председатель КСО присутствовала на сессиях Районного Собрания, отчитывался перед депутатами о результатах произведенных экспертно-аналитических мероприятий.

 Между Контрольно-счетной палатой Калужской области и КСО района заключено соглашение о сотрудничестве и взаимодействии. В течение 2020 года КСО подготавливал и отправлял информации по запросам Контрольно-счетной палаты Калужской области.

 В 2021 году контрольно-счетным органом МР «Мосальский район» в ответ на письма прокуратуры Мосальского района были проведены проверки с предоставлением в прокуратуру информации по их результатам:

 - в ответ на письмо прокуратуры Мосальского района от 17.08.2021 г. № 52ж-2021 была проведена проверка по вопросу исполнения законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд по текущему ремонту помещений административного здания по адресу ул. Советская, дом 16 в г. Мосальске;

 - в ответ на письмо прокуратуры Мосальского района от 23.08.2021 г. № 212ж-2021 была проведена проверка по вопросу исполнения законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг по детской площадке по адресу ул. Кирова, дом 27 в г. Мосальске.

1. **Организационная деятельность**

В соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 11 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ» председатель контрольно-счетного органа МР «Мосальский район» с 25 по 29 октября 2021 года прошла обучение в финансовом университете при Правительстве РФ по программе «Проведение внешнего финансового контроля контрольно-счетными органами муниципальных образований».

Контрольно-счетный орган в январе-феврале 2021 года в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.10.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов

субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 19 Положения о контрольно-счетном органе подготовил и предоставил отчет о своей деятельности за 2020 год Районному Собранию и главе МР «Мосальский район».

В декабре 2021 года в соответствии со статьей 12 Федерального закона от 06.10.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 11 Положения о контрольно-счетном органе района, КСО подготовил и выложил на официальном сайте администрации района план работы на 2022 год.

**Председатель контрольно-счетного**

**органа МР «Мосальский район» З.А.Абдуллабекова**