|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Описание: Людиново  Описание: Людиново  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА   МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ГОРОД ЛЮДИНОВО И**  **ЛЮДИНОВСКИЙ РАЙОН»**  ул. Ленина, 20, г. Людиново, Калужская обл., 249400, тел.(48444) , факс (48444) 6-35-43,E-mail: № 01 - 10 от 28.01.2022  На № |  | **Утверждено приказом**  **от 28.01.2022 № 1** |

**Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 2021 год**

**I. Основные задачи и правовое регулирование деятельности контрольно-счетной палаты**

Контрольно-счетная палата муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» (далее - контрольно-счетная палата) в своей деятельности руководствовалась Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденным решением Людиновского Районного Собрания (далее - ЛРС) от 25.04.2012 № 181, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Все нормативные документы (регламент, планы работы, стандарты, положение о контрольно-счетной палате и иные документы), связанные с деятельностью контрольно-счетной палаты, размещены на сайте администрации муниципального района (в разделе контрольно-счетная палата).

Контрольные, экспертно-аналитические мероприятия, обеспечивающие единую систему контроля за исполнением бюджетов муниципального района, городского и сельских поселений, проводились в соответствии с регламентом, стандартами и утвержденным планом работы.

Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, контрольно-счетная палата в своей работе основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

Фактическая численность работников контрольно-счетной палаты по состоянию на 01.01.2022 года состоит из одного человека, имеющего высшее финансово-экономическое образование.

Расходы на содержание контрольно-счетной палаты в 2021 году составили в объеме *1539,0* *тыс. рублей*.

Приоритетной задачей контрольно-счетной палаты являлось осуществление контроля за законным и эффективным использованием бюджетных средств, муниципального имущества, а также проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из требований законодательства Российской Федерации.

План работы на 2021 год сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на контрольно-счетную палату полномочий, определенных законодательными нормативными актами.

Обращения в адрес контрольно-счетной палаты о проведении контрольных и экспертно- аналитических мероприятий от законодательных органов и исполнительной власти в отчетном периоде не поступали.

Контрольно-счетная палата муниципального района осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с действующим законодательством и планом работы на 2021 год, утвержденным приказом контрольно-счётной палаты от 25.12.2020 № 5-А.

В отчетном периоде деятельность контрольно-счетной палаты была направлена на повышение результативности и эффективности контрольной работы.

В Отчете отражены результаты деятельности контрольно-счетной палаты по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных законодательством.

**Задачами контрольных мероприятий являлись:**

* контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные отношения, в ходе исполнения бюджета;
* контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества;
* контроль за достоверностью бухгалтерского учета и отчетности.

**Целью проверок являлось:** выявление и пресечение нарушений в области бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные отношения.

**II. Основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты за 2021 год**

Основными направлениями, по которым осуществлялась деятельность контрольно-счетной палаты, являлись: контрольная, экспертно-аналитическая и информационная.

За отчетный период контрольно-счётной палатой проведено **52** контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, из них:

**- 10** контрольных мероприятий;

**- 42** экспертно-аналитических мероприятия.

**Контрольные мероприятия проводились:**

*в администрациях сельских поселений*: « Село Заречный»; « Деревня Игнатовка»;

« Деревня Манино»; « Деревня Заболотье» и « Село Букань» на тему « Целевого и эффективного использования бюджетных средств и имущества сельского поселения за 2018-2020 гг.»;

*в администрации муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»*  проведено два контрольных мероприятия:

1. на тему « Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского поселения « Город Людиново » за 2020 год:

2. на тему « Проверка использования нефинансовых активов имущества казны. Правильность отражения в бюджетном учёте нефинансовых активов имущества казны и взимание арендной платы за аренду земельных участков за 2018-2020 гг.»;

*в отделе социальной защиты населения администрации муниципального района* на тему « Соблюдение порядка и условий предоставления субвенций из областного бюджета и соблюдения требований действующего законодательства при их расходовании за 2019-2020 гг.» (совместное с КСП Калужской области)

*по просьбе прокуратуры Людиновского района* проведены проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельностив ООО «Жильё» и ООО «Регион-Л» .

По результатам контрольных мероприятий составлено 10 актов проверок, на экспертно-аналитические мероприятия подготовлено 42 экспертных заключения.

В процессе проведения контрольных мероприятий проверено расходование бюджетных средств на сумму ***367 914,0 тыс. рублей.***

Кроме того, в процессе проверок проведено 6 мероприятий по соблюдению установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в объеме ***2 701 488,0 тыс. рублей***.

В ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля выявлены финансовые нарушения на сумму ***126 412,0******тыс. рублей***.

Финансовые нарушения, допущенные объектами контроля за 2021 год, состоят из следующих групп нарушений:

* **нарушения при формировании и исполнении бюджетов** **(кроме нецелевого использования бюджетных средств):**

количество нарушений- 21 ед.;

сумма финансовых нарушений - *5992,0 тыс. рублей* , из них:

\* нарушение порядка предоставления субсидии в целях возмещения убытков - *5 618,0 тыс.рублей* (субсидия предоставлялась без наличия расчётов, подтверждающих понесённые предприятием убытки );

\* нарушение порядка применения бюджетной классификации расходов - *142,0 тыс.рублей* (оплата расходов по ремонту административного здания сельского поселения произведена за счёт средств бюджета сельского поселения, предусмотренных сметой расходов на благоустройство территории сельского поселения) ;

*\** осуществление авансовых платежей по договору на поставку товара в размере 100,0 % суммы договора - *124,0 тыс.рублей;*

*\** начисление надбавок, материальной помощи и единовременной выплаты к отпуску сверх установленных нормативов и без учёта фактически отработанного времени-*74,0 тыс.рублей;*

*\** за счётсредств, предусмотренных на оплату труда технических работниковосуществлены кассовые расходы для выплаты заработной платы муниципальным служащим *- 34,0 тыс.рублей.*

По данной группе объём выявленных нарушений в отчётном периоде по сравнению с прошлым годом сократился на *11 813,0* *тыс. рублей*, или в*3,0 раза*.

**нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** :

количество нарушений - 146 ед.;

сумма финансовых нарушений - *107 125,0 тыс. рублей*, из них:

\* неотражение в бюджетном учёте переоценки стоимости земельных участков - *38 294,0 тыс.рублей* (кадастровая стоимость земельных участков, учитываемых в бухгалтерском учёте и отражённых в бухгалтерской отчётности по счёту 1.105.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну», не соответствуют данным Кадастра недвижимости, отражённым на Публичной карте Калужской области );

\* операции по начислению доходов от арендной платы за землю городского поселения «Город Людиново» в бухгалтерском учёте администрации муниципального района отражались в объёме поступивших денежных средств (по кассовому исполнению), а не в объёме начисленных требований к плательщикам, возникающих в силу заключённых договоров, в связи с чем дебиторская задолженность арендодателей по арендной плате за имущество и земельные участки, отражённая в бухгалтерском учёте и отчётности администрации муниципального района, не соответствует данным о задолженности (аналитического учёта) отдела земельных и имущественных отношений - *26 476,0 тыс.рублей* ;

\* не приняты к учёту и не отражены в бухгалтерской отчётности земельные участки и жилые помещения, права собственности на которые зарегистрированы в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество на сельские поселения - *21 591,0 тыс.рублей*;

\* стоимость здания дома культуры, полученного сельским поселением в феврале 2019 года в бухгалтерском учёте и отчётности отражена в следующем финансовом году

( январе 2020 года) - *8 185,0 тыс.рублей* ;

\* не исключен из состава имущества казны и учитывается по бухгалтерскому учёту на счёте № 1.108.51 «Недвижимое имущество казны» ( по состоянию на 01.01.2021 года и по настоящее время) инвентарный объект « Нежилое здание в стадии разрушения (ул.Урицкого, у.Пионерская, ул.Нариманова, ул.Ф.Энгельса) стоимостью *4 699,0 тыс. рублей,* которого нет в наличии, но для документального списания которого до настоящего времени не произведены необходимые действия и не оформлены соответствующие первичные документы;

\* списание расходов, связанных с созданием объектов основных средств, без принятия их к учёту, на финансовый результат текущего финансового года - *3 914,0 тыс. рублей*;

\* по отдельным объектам основных средств сумма начисленной амортизации превышает их первоначальную стоимость - *311,0 тыс.рублей*;

\* не приняты к учёту и не отражены в отчётности права пользования нежилыми помещениями ( по договору аренды) -*110,0 тыс.рублей*;

\* в составе основных средств учитывались объекты, относящиеся к имуществу казны сельского поселения - *690,0 тыс.рублей*;

\* расходы, произведённые в отчётном периоде, но относящиеся к расходам будущих периодов (по ОСАГО, по страхованию плотины и подписку на периодические издания) списаны в полном объёме на расходы текущего года- *55,0 тыс.рублей;*

*\** на сумму затрат по установке противопожарной двери увеличена стоимость здания -*55,0 тыс. рублей*;

По данной группе объём выявленных нарушений по сравнению с прошлым годом увеличился на *87 651,0* *тыс. рублей*, или в*5,5 раза*.

**иные нарушения**

количество нарушений- 2 ед.;

сумма финансовых нарушений- *11590,0 тыс. рублей* , из них:

\* объёмы финансирования муниципальной программы не соответствуют объёмам бюджета -*11581,0 тыс.рублей;*

*\** упущенная выгода (за счёт не предъявленной санкции за нарушение сроков выполнения работ по контракту) -*9,0 тыс. рублей;*

* **неэффективное использование бюджетных средств и муниципального имущества**

количество нарушений- 20 ед.;

сумма финансовых нарушений- *1 705,0 тыс. рублей* , из них:

\* оплата расходов за привлечение к работе дополнительного работника по договору ГПХ при наличии штатного сотрудника - *354,0 тыс.рублей* (администрации СП);

\* списание бензина без надлежаще оформленных первичных документов и сверх установленных норм - *666,0* *тыс.рублей*;

\* не принятие мер по взысканию причинённого ущерба виновным лицом (для восстановления после ДТП работоспособности служебного легкового автомобиля за счёт средств бюджета сельского поселения приобретены и списаны запасные части на сумму *311,0 тыс.рублей* ).

\* здание ФАП в д.Косичино, полученного безвозмездно от Людиновской районной больницы, не используется в течение продолжительного времени - *276,0 тыс.рублей* (СП «Село Заречный»);

\* штрафы, пени за нарушение налогового и гражданского законодательства - *97,0 тыс.рублей.*

По данной группе нарушения , установленные в отчётном периоде по сравнению с прошлым годом сократились на *11 445,0* *тыс. рублей*, или в*7,7* *раза*.

В составе всех установленных финансовых нарушений наибольшую долю занимают два вида нарушений:

- нарушения в ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 85,0 %;

- иные нарушения - 9,0 %.

По отдельным учреждениям в ходе осуществления внешнего финансового контроля в соответствии с утвержденным классификатором нарушений, выявлены 47 случаев нарушений, не имеющие суммового выражения, в частности нарушения:

требований по оформлению первичных документов и регистров бухгалтерского учёта, а также требований своевременного отражения фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;

порядка учёта и ведения реестра государственного ( муниципального) имущества;

порядка принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», их формирования и реализации;

требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации.

По результатам контрольных мероприятий в адрес руководителей учреждений направлено 7 представлений.

Кроме того, в целях осуществления надзора за законностью расходования бюджетных средств и имущества, в адрес прокуратуры г. Людиново по администрации муниципального района направлена информация по результатам проверки расходования бюджетных средств и использования имущества в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского поселения «Город Людиново» в рамках реализации национального проекта «Формирование современной городской среды» за 2020 год».

К дисциплинарной ответственности по результатам контрольных мероприятий в 2021году привлечено одно должностное лицо.

По результатам проверки, проведённой контрольно-счётной палатой 2020 году в МУП ЖКС», к уголовной ответственности был привлечен и осужден директор предприятия Тарасевич М.А. (приговором Людиновского районного суда от 06.08.2021года Тарасевич М.А. признан виновным в совершении преступления, предусмотренного ч.3 ст.160 УК РФ и ему назначено наказание в виде штрафа в размере *150,0 тыс.рублей*).

**Структура выявленных нарушений с учетом неэффективного расходования бюджетных средств и муниципального имущества в 2021 году (тыс. рублей)**

**Нарушения, выявленные с учетом неэффективного расходования бюджетных средств и муниципального имущества и устраненные нарушения, в 2021 году в сравнении с 2019-2020гг. (тыс. рублей)**

По отношению к 2020 году объём установленных финансовых нарушений увеличился на *71 657,0 тыс.рублей*, или в 2,3 раза, а по отношению к 2019 году объём финансовых нарушений увеличился на *108 697,0 тыс. рублей,* или в 4,3 раза.

Наибольшее увеличение финансовых нарушений произошлопо группе нарушений в области ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской отчётности.

Всего по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий устранено финансовых нарушений на сумму *65 241,0* *тыс. рублей***,** что составляет 51,6%от общего объема всех выявленных нарушений.

**Экспертно-аналитические мероприятия**

За отчётный период проведено 42 экспертно - аналитических мероприятия, на которые предоставлено 42 экспертных заключения, в том числе:

* 7 экспертных заключений на отчет об исполнении бюджета муниципального района, бюджета городского поселения и бюджетов пяти сельских поселений за 2020 год ;
* 13 экспертных заключений о ходе исполнения бюджета муниципального района и бюджетов поселений за I полугодие и 9 месяцев 2021 года ;
* 15 экспертных заключений на проекты решений Людиновского Районного Собрания, решений Городской Думы городского поселения и решений Сельских Дум сельских поселений, затрагивающих вопросы финансов и бюджета;
* 4 экспертных заключения на проекты постановлений администрации муниципального района о внесении изменений в муниципальные программы и 3 экспертных заключения о внесении изменений в нормативно правовые акты по оплате труда.

В процессе проведения экспертно- аналитических мероприятий выявлены типичные нарушения, в частности:

- изменения в объемы финансирования муниципальной программы вносятся без изменения индикаторов;

- отсутствуют обоснования изменений в объемы финансовых ресурсов на реализацию муниципальной программы;

- в нарушение статьи 179 БК РФ объёмы финансирования отдельных муниципальных программ муниципального района и городского поселения своевременно не приведены в соответствие с кассовым исполнением соответственно бюджета муниципального района и городского поселения за отчетный финансовый год;

- отдельными сельскими поселениями нарушались сроки предоставления годовой бюджетной отчетности за 2020 год и проектов решений о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов для проведения внешнего финансового контроля.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий даны заключения, которые с учетом замечаний и предложений направлены главе муниципального района, главе администрации муниципального района, главе городского поселения, главам администраций и главам сельских поселений.

**III. Информационное обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты**

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 6-ФЗ и статьей 20 Положения о контрольно-счетной палате в целях обеспечения доступа к информации о деятельности контрольно-счетной палаты на сайте администрации муниципального района в разделе «Контрольно-счётная палата» размещено 48 информационных сообщений о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и выявленных нарушениях.

Информация о результатах всех проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий своевременно направлялась главе администрации муниципального района, главам администрации сельских поселений, главе муниципального района и главе городского поселения.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в муниципальные органы направлено 105 информационных писем.

Во исполнение Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» сведения о доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера сотрудников контрольно-счетной палаты, их супругов и несовершеннолетних детей за 2020 год в установленном порядке размещены на официальном сайте в сети Интернет.

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты за 2021 год утвержден приказом от 28. 01.2022 № 1-А.

В рамках Федерального закона № 6-ФЗ и Положения о контрольно-счетной палате функции внешнего финансового контроля городским и сельскими поселениями на 2022 год переданы контрольно-счетной палате муниципального района.

**IV. Заключительная часть**

Деятельность контрольно-счетной палаты в 2022 будет направлена на безусловное выполнение утвержденного плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на повышение эффективности внешнего финансового контроля за счет осуществления функций аудита эффективности использования муниципальных ресурсов, как одного из приоритетных направлений контрольной и экспертно-аналитической работы.

Необходимым условием результативности деятельности контрольно-счетной палаты является обеспечение постоянного контроля в рамках законодательства за устранением нарушений, отраженных в представлениях, а также за реализацией предложений и рекомендаций, данных в информационных письмах, направленных по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

. План работы на 2022 год сформирован в соответствии с полномочиями контрольно-счетной палаты, определенными законодательными нормативными актами, утвержден приказом от 25.12.2021 № 6-А и размещен на официальном сайте администрации муниципального района.

В рамках реализации своих полномочий основными задачами деятельности контрольно-счётной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район на 2022 год являются:

- обеспечение и дальнейшее развитие аудита эффективности использования бюджетных и иных ресурсов, полученных объектами аудита для достижения запланированных целей и выполнения возложенных функций в рамках реализации муниципальных программ муниципального района и сельских поселений;

- организация и осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета муниципального района, городского и сельских поселений, включая внешнюю проверку годового отчёта об исполнении бюджета муниципального района, городского и сельских поселений, экспертизы проектов нормативных правовых актов, влекущих расходы бюджета муниципального образования;

- обеспечение и дальнейшее развитие аудита эффективности в сфере закупок для муниципальных нужд;

- организация и осуществление контроля эффективности использования и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования;

- обеспечение выполнения в установленные сроки представлений и предписаний контрольно-счётной палаты. Включая восстановление получателями бюджетных средств. использованных незаконно или по нецелевому назначению;

- профилактика нарушений финансовой и бюджетной дисциплины при расходовании бюджетных средств и принятие мер по их устранению (исключению).

В соответствии со статьей 20 Положения о контрольно-счетной палате отчет о деятельности контрольно-счетной палаты рассмотрен 05 апреля 2022 года на заседании Людиновского Районного Собрания.

**Врио председателя контрольно-счетной палаты С.В.Борисенкова**