|  |
| --- |
| Приложение  к решению Собрания депутатов Матвеево-Курганского района «Об отчете председателя Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района о результатах деятельности за 2022 год» от 17.03.2023 №146 |

****

**КОНТРОЛЬНО–СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МАТВЕЕВО-КУРГАНСКОГО РАЙОНА**

Ростовской области

**Отчет**

**о работе Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района в 2022 году**

**2022 год**

**Содержание**

|  |
| --- |
| I. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района в 2022 году 5  II. Результаты контрольных мероприятий 7  III. Результаты экспертно-аналитических мероприятий 10  IV. Методическая, информационная и организационно-техническая работа 11  V. Задачи на 2023 год 11 |

Стр.

**Отчет**

**о работе Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района в 2022 году**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района в 2022 году подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 19 Положения о Контрольно-счетной палате Матвеево-Курганского района, принятого решением Собрания депутатов Матвеево-Курганского района от 28.01.2022 № 48 «О Контрольно-счетной палате Матвеево-Курганского района» (далее-Положение).

Согласно статье 1 Положения, Контрольно-счетная палата Матвеево-Курганского района (далее – Контрольно-счетная палата, КСП, Палата, орган внешнего финансового контроля) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Собранием депутатов Матвеево-Курганского района и подотчетным ему. Контрольно-счетная палата создана в феврале 2022 года.

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты в 2022 году составляла 3,5 единицы. Все специалисты Контрольно-счетной палаты имеют высшее специальное образование - экономическое, систематически занимаются самообразованием. В соответствии с решением Собрания депутатов Матвеево–Курганского района от 27.12.2021 №31 «О бюджете Матвеево–Курганского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с последующими изменениями Палате были выделены средства районного бюджета и бюджетов сельских поселений в рамках переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 3297,4 тыс. рублей, использовано 99,95% выделенных средств (в том числе на зарплату и обязательные страховые взносы 2578,5 тыс. рублей).

Деятельность Контрольно-счетной палаты строится на основе годового плана работы, формируемого по поручениям Председателя Собрания депутатов - главы Матвеево-Курганского района, Собрания депутатов Матвеево-Курганского района, при обязательном рассмотрении предложений Главы Администрации Матвеево-Курганского района.

В соответствии с Федеральным законом №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о Контрольно-счетной палате годовые планы деятельности в обязательном порядке предусматривают проведение внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета и подготовку заключения по экспертизе проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Компетенция и порядок деятельности Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом РФ (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», Уставом муниципального образования «Матвеево-Курганский район», Положением о Контрольно-счетной палате, Регламентом Контрольно-счетной палаты, Положением о бюджетном процессе в Матвеево-Курганском районе, иными федеральными и региональными законами, нормативно-правовыми актами Матвеево-Курганского района.

Полномочия Контрольно-счетной палаты распространяются на вопросы соблюдения субъектами бюджетной системы финансово-бюджетного законодательства, эффективности и законности управления муниципальной собственностью, полноты, законности, результативности (эффективности и экономности) и целевого использования средств местного бюджета участниками бюджетного процесса в Матвеево-Курганском районе, соблюдения ими правил ведения бюджетного учета и отчетности и осуществления аудита в сфере закупок.

В целях обеспечения единой системы контроля за соблюдением бюджетного процесса в Матвеево-Курганском районе, формированием и исполнением районного бюджета, использованием муниципальной собственности, Контрольно-счетная палата осуществляет экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную, информационную и иную деятельность.

В настоящем отчете представлена сводная информация о реализованных в 2022 году контрольных и аналитических мероприятиях, а также о деятельности Контрольно-счетной палаты в рамках вышеперечисленных направлений.

Контрольно-счетной палатой Матвеево-Курганского района, в целях создания согласованной системы организации и проведения внешнего финансового контроля заключено соглашение о сотрудничестве с Контрольно-счетной палатой Ростовской области, в соответствии с которым проводятся в том числе параллельные мероприятия, а также Контрольно-счетная палата Матвеево-Курганского района является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

### Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района в 2022 году

План работы на 2022 год сформирован исходя из реализации направлений деятельности и полномочий КСП, необходимости выполнения задач, поставленных перед органом внешнего финансового муниципального контроля и утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района от 15.04.2022 года №2.

Основными задачами Контрольно-счетной палаты на 2022 год являлись:

- работа в направлении реализации приоритетов развития Матвеево-Курганского района;

- реализация полномочий, предусмотренных Федеральным законом №6-ФЗ и Бюджетным кодексом РФ по проведению аудита (проверки) эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования средств бюджета района;

- аудит в сфере закупок, анализ обоснованности прогнозирования, планирования закупок, реализуемости и эффективности осуществления закупок;

- работа в направлении повышения качества бюджетного процесса, повышения результативности (эффективности и экономности) и законности управления муниципальными ресурсами, проведения профилактических мер по предотвращению нецелевого расходования бюджетных средств и административных правонарушений в сфере бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе.

В 2022 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 20 объектов контроля по различным вопросам и направлениям, в том числе 12 главных распорядителей бюджетных средств.

В результате, объем проверенных средств в 2022 году составил 854260,6 тыс. рублей, установлены нарушения федерального, областного законодательства, муниципальных нормативных правовых актов, а также недостатки в деятельности в общей сумме 8719,2 тыс. рублей.

В том числе:

-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 3254,4 тыс. рублей;

- переплата и неположенные выплаты заработной платы на сумму 343,0 тыс. рублей;

- неэффективное расходование бюджетных средств 97,4 тыс. рублей; просроченная дебиторская задолженность по арендным платежам на сумму 13,9 тыс. рублей;

- сверхнормативные расходы на питание детей в детских дошкольных учреждениях на сумму 47,0 тыс. рублей;

- нарушение порядка применения Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденных приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»- некорректное планирование, финансирование и расходование бюджетных средств Матвеево-Курганского района на сумму 45,5 тыс. рублей;

- непринятие мер по взысканию пени на сумму 1,2 тыс. рублей;

- нарушение законодательства в сфере закупок на сумму 2635,8 тыс. рублей;

- нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н на сумму 2278,8 тыс. рублей;

- иные нарушения на сумму 2,2 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты в 2022 году приведены в следующей таблице:

#### тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2022  год | Матвеево-Курганский район | Сельские поселения Матвеево-Курганского района |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них: | 30 | 21 | 9 |
| контрольных | 12 | 12 | 0 |
| экспертно-аналитических | 18 | 9 | 9 |
| Объем проверенных средств | 854 260,6 | 854 260,6 | 0,0 |
| Количество проверенных объектов | 12 | 12 | 0 |
| Количество составленных актов | 12 | 12 | 0 |
| Количество заключений | 18 | 9 | 9 |
| Количество направленных  представлений | 12 | 12 | 0 |
| Выявлено нарушений всего, единиц | 79 | 79 | 0 |
| Выявлено нарушений всего, | 8 719,2 | 8 719,2 | 0 |
| в том числе: |  |  |  |
| в финансово-бюджетной сфере | 6 083,4 | 6 083,4 | 0 |
| в сфере закупок | 2 635,8 | 2 635,8 | 0 |
| Устранено нарушений, из них: | 1246,0 | 1246,0 | 0 |
| Возмещено в бюджет | 260,4 | 260,4 | 0 |
| Подлежит возмещению | 61,0 | 61,0 | 0 |
| Приведено в соответствие с действующим законодательством | 924,6 | 924,6 | 0 |
| Количество материалов, направленных в правоохранительные органы | 1 | 1 | 0 |

## Результаты контрольных мероприятий

## и принятые по ним меры

В отчетном периоде, Контрольно-счетной палатой Матвеево-Курганского района, в отношении бюджета Матвеево-Курганского района проведено 12 контрольных мероприятия, в том числе:

* Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования средств бюджета Матвеево-Курганского района (6 объектов контроля), в том числе: Муниципальное учреждение «Районный дом культуры»; Муниципальное бюджетное учреждение Матвеево-Курганского района «Расчетный центр»; Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Алексеевская средняя общеобразовательная школа имени летчика-истребителя Петра Ефимовича Королева; Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» Матвеево-Курганского района; Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №35 «Гнездышко»; Муниципальное бюджетное учреждение Матвеево-Курганского района «Поисково-спасательная служба»;
* внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств района за 2021 год (3 главных распорядителя);
* аудит в сфере закупок, проверка постановки и организации работы по соблюдению требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон 44-ФЗ) в 2021 году и текущем периоде 2022 года в муниципальном бюджетном учреждении здравоохранения «Центральная районная больница» Матвеево-Курганского района Ростовской области
* проверка соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации Матвеево-Курганского района на осуществление руководства в сфере установленных функций.
* тематическая проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном унитарном предприятии Матвеево-Курганского района «Полигон».

В 2022 году в формате параллельной проверки совместно с Контрольно-счетной палатой Ростовской области проведено контрольное мероприятие по вопросам соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных Администрации Матвеево-Курганского района на осуществление руководства в сфере установленных функций.

Так же, в отношении бюджета района Палатой реализовывались полномочия, предоставленные статьей 157 Бюджетного кодекса РФ и статьей 99 Закона 44-ФЗ.

В 2022 году аудит в сфере закупок осуществлен на 3 объектах. Установлено 8 нарушений на сумму 2635,8 тыс. рублей.

Допускаются нарушения при планировании закупок.

В проверяемом периоде (2021 год и текущий период 2022 года) Планы-графики закупок неоднократно корректируются.

Регулярное внесение изменений в план-график закупок свидетельствует о некачественном планировании закупок, что противоречит принципам прозрачности и открытости закупок, а также не обеспечивает участников торгов информацией о реальных потребностях Заказчика и является фактором риска неэффективности исполнения контрактов (договоров).

В нарушение части 1 статьи 16 Закона 44-ФЗ, пункта 2 статьи 72 БК РФ Заказчик заключает договора и контракты в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ до размещения Плана-графика закупок.

В нарушение части 1 статьи 22 Закона 44-ФЗ в договорах (контрактах), заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, отсутствует обоснование НМЦК с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет, установлен срок оплаты за поставку товара (выполненную работу, оказанную услугу) снарушением требований части 13.1 статьи 34 Закона 44-ФЗ.

Низкий процент размещенных на региональном портале закупок малого объема заказов «по закупке» свидетельствует о неэффективном и неэкономном осуществлении закупок без проведения конкурентных процедур.

Основной объем закупок произведен неконкурентным способом путем заключения договоров с единственным поставщиком (без проведения торгов и результатов признания электронного аукциона несостоявшимся и у единственного поставщика в соответствии с пунктами 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ).

Доля закупок малого объема, осуществляемых муниципальными заказчиками у единственного поставщика, в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ по-прежнему, очень велика и составляет более 85,0% от общего числа закупок за год.

Большое количество контрактов (договоров) заключается без соблюдения принципа обеспечения конкуренции.

Следует отметить, что закупки малого объема без проведения конкурентных процедур, как правило не несут в себе экономии бюджетных средств. Закупки конкурентным способом отличаются от прямых контрактов тем, что рассчитаны на понижение начальной максимальной цены контракта и как следствие этого более эффективному использованию бюджетных средств, а в рамках проведения антикризисных мер мы все должны обратить повышенное внимание на эффективность бюджетных расходов.

**Принятые меры по устранению выявленных нарушений.**

Контрольно-счетная палата принимает необходимые меры, направленные на устранение нарушений федеральных законов, областных и муниципальных нормативных правовых актов, затрагивающих интересы как органов местного самоуправления -участников бюджетного процесса, так и иных учреждений, и организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса.

В то же время, нецелевое использование бюджетных средств в 2022 году проверками не выявлялось, что свидетельствует о достаточно высоком уровне финансовой дисциплины.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проинформированы Собрание депутатов и Администрация Матвеево-Курганского района.

По итогам контрольных мероприятий, руководителям проверенных учреждений и организаций, в соответствии с Регламентом работы Контрольно-счетной палаты, направлены представления об устранении выявленных нарушений.

За ненадлежащее исполнение должностных обязанностей к дисциплинарной ответственности привлечено 12 должностных лиц (12 замечаний).

Отчеты по итогам проведенных контрольных мероприятий для информации и принятия соответствующих мер направлены Главе Администрации Матвеево-Курганского района.

Результаты всех контрольных мероприятий доведены Счетной палатой до сведения руководителей объектов контроля в виде актов, заключений, информационных писем с указанием предложений и рекомендаций, в том числе по вопросам совершенствования бюджетного процесса, направленных на устранение выявленных замечаний и нарушений, а также принятию превентивных мер по недопущению нарушений в дальнейшей работе.

В результате принятых мер, восстановлено бюджетных средств путем возмещения денежных средств в доход учреждений, за счет виновных лиц (переплата и неположенные выплаты заработной платы) – 260,4 тыс. рублей.

Подлежит возмещению 61,0 тыс. рублей. Бюджетный и бухгалтерский учет, проверенных учреждений, приведен в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Устранимые выявленные нарушения, устранены в полном объеме. Неустранимые нарушения взяты под контроль руководителями проверенных учреждений.

Фактов коррупции при проведении проверок не установлено.

В 2022 году, согласно пункту 9, статьи 1 Положения, материалы одного контрольного мероприятия переданы Контрольно-счетной палатой в правоохранительные органы Матвеево-Курганского района.

# Результаты экспертно-аналитических мероприятий

В 2022 году КСП Матвеево-Курганского района проведено 9 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе проведена финансово-экономическая экспертиза проекта бюджета Матвеево-Курганского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. Подготовлено и представлено в Собрание депутатов Матвеево-Курганского района заключение на проект бюджета.

Кроме вышеуказанных экспертно-аналитических мероприятий, Палатой в соответствии с Соглашениями о передаче полномочий внешнего финансового контроля, заключенными с представительными органами сельских поселений Матвеево-Курганского района, в муниципальных образованиях Матвеево-Курганского района проведено 9 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе проведена финансово-экономическая экспертиза проектов бюджета сельских поселений на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. Подготовлены и представлены в Собрания депутатов сельских поселений, входящих в состав Матвеево-Курганского района, заключения на проекты бюджетов.

1. **Методическая, информационная и организационно-техническая работа**

В целях методического обеспечения деятельности Палаты, в 2022 году разработано и утверждено 10 стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности КСП Матвеево-Курганского района на официальном портале Палаты размещаются основные документы, составляющие организационно-правовую основу деятельности КСП Матвеево-Курганского района, а также планы работы, информация и отчеты Палаты.

1. **Задачи на 2023 год**

Как и ранее, в 2023 году особое внимание будет уделяться повышению качества бюджетного процесса, повышению доходного потенциала местного бюджета, результативности (эффективности и экономности) и законности управления муниципальными ресурсами, проведению профилактических мер по предотвращению нецелевого расходования бюджетных средств и административных правонарушений в сфере бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе.

Контрольно-счетной палатой Матвеево-Курганского района в предстоящем году будет продолжена работа по взаимодействию и дальнейшему развитию сотрудничества по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом с Контрольно-счетной палатой Ростовской области, в соответствии с заключенным соглашением о сотрудничестве, а также активное участие в профессиональной деятельности Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

По состоянию на 01.01.2023 года в Контрольно-счетную палату Матвеево-Курганского района письменных обращений от граждан Матвеево-Курганского района не поступало.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Матвеево-Курганского района Р.Е. Чирва