Утверждено Решением Собрания депутатов

МО «Холмогорский муниципальный район № 54 от 15 февраля 2022г.

Отчет о работе контрольно-счетного отдела МО «Холмогорский муниципальный район» в 2021 году

Отчет о деятельности контрольно-счетного отдела МО «Холмогорский муниципальный район» подготовлен во исполнение статьи 19 Положения о контрольно-счетном отделе МО «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области (далее - Контрольно-счетный отдел), утвержденного решением Собрания депутатов МО «Холмогорский муниципальный район» от 19.12.2017 № 209 (далее - Положение) и содержит информацию о деятельности Контрольно-счетного отдела и результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий в 2021 году.

**1. Правовой статус, численность сотрудников.**

Согласно Положения, Контрольно-счетный отдел является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемый Собранием депутатов муниципального образования «Холмогорский муниципальный район», ему подотчётен и не обладает правами юридического лица.

В соответствии с решениями 29 сессии Собрания депутатов МО «Холмогорский муниципальный район» № 210 от 19.12.2017 «Об утверждении штатной численности контрольно-счётного отдела муниципального образования «Холмогорский муниципальный район», штатная численность контрольно-счетного отдела составляет 2 единицы, в том числе председатель и инспектор. В отчётном году, как и предыдущем место инспектора было вакантно.

**2. Контрольные мероприятия, проводимые в 2021 году.**

Работа Контрольно-счетного отдела в 2021 году строилась в соответствии с Планом работы на 2021 год, утвержденным Председателем Собрания депутатов муниципального образования «Холмогорский муниципальный район».

Всего в отчётном году осуществлено 28 контрольных мероприятий охвативших собой 23 объекта, в т.ч.

1. В феврале 2021 года проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономного расходования) использования средств, полученных из резервного фонда администрации муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» в 2020 году четырьмя сельскими поселениями района.

В результате проверки выявлены следующие замечания:

- в нарушение п. 3 Положения о порядке использования резервного фонда администрации района произведено финансирование работ, не носящих непредвиденный характер, расходы по которым должны предусматриваться в бюджете района на текущий год;

- в нарушение п. 14 выше изложенного Положения несвоевременно предоставляются отчёты об использовании выделенных денежных средств.

1. В апреле-мае подготовлено 13 заключений по проверке отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2020 год (в соответствии с соглашениями, заключенными Собранием депутатов Холмогорского муниципального района с представительными органами поселений, входящих в состав Холмогорского муниципального района).

По итогам проверки годовых отчётов сельских поселений подготовлено обзорное информационное письмо с указанием основных нарушений и встречающихся ошибок.

Как Вы помните на 2021 год МО «Емецкое» отказалось заключать данное соглашение. В течение всего года им предпринимались попытки самостоятельно создать свой контрольно-счётный орган, однако так ничего не получилось и после проверки органами прокуратуры администрация МО «Емецкое» вынуждена была заключить с Собранием депутатов района соглашение о внешнем муниципальном контроле. В связи с этим в конце года срочно пришлось делать заключения на годовой отчёт за 2021 год и проект бюджета поселения на 22-24 годы.

1. Также в мае отчётного года подготовлены заключения по проверке годовой отчётности за 2020 год по девяти главным администраторам бюджетных средств, а именно:

* Администрация МО «Холмогорский муниципальный район»;
* Финансовое управление администрации МО «Холмогорский муниципальный район»;
* Комитет по управлению имуществом администрации МО «Холмогорский муниципальный район»;
* Управление образования администрации МО «Холмогорский муниципальный район»
* Муниципальное казенное учреждение «ХОЗУ»;
* Собрание депутатов МО «Холмогорский муниципальный район»;
* Муниципальное казенное учреждение культуры «Холмогорская централизованная клубная система» муниципального образования «Холмогорский район»;
* Муниципальное казенное учреждение культуры «Холмогорская центральная межпоселенческая библиотека» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район»;
* Муниципальное учреждение культуры «Историко-мемориальный музей М.В. Ломоносова» муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области;

По итогам проверки годовых отчётов для главных администраторов бюджетных средств подготовлено обзорное информационное письмо с указанием основных нарушений и встречающихся ошибок.

В соответствии с утверждённым планом работы на 2021 год проведена проверка отдельных вопросов организации бюджетного процесса, формирования и исполнения бюджета МО «Койдокурское», использования средств районного бюджета и бюджета МО «Койдокурское» за 2019-2020 годы и текущий период 2021 года.

Незначительные замечания, выявленные в ходе проверки были устранены на месте.

В июне отчётного года проведено контрольное мероприятие по проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Холмогорская ВОДООЧИСТКА» за период с 01 августа 2019 года по 31 декабря 2020 года

Наряду с установленными нарушениями при проверке специалистами администрации района в ноябре 2020 года выявлены многочисленные нарушения по ведению и оформлению бухгалтерских документов, финансовой дисциплине, заключения гражданско-правовых договоров, а именно:

- после увольнения директора длительное время МУП «Холмогорская ВОДООЧИСТКА» исполнял обязанности директора главный инженер, не имеющий соответствующего высшего или специального образования.

- в нарушение федерального закона № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» водителем ассенизаторской машины был принят муж директора. Путевые листы директор ему закрывала самостоятельно. Так как на автомашине не работал спидометр топливо списывалось по километражу который вписывал сам водитель.

- при сопоставлении путевых листов за отдельные даты выяснено, что с водителем заключался договор на поездки в г. Архангельск на своём автомобиле за запчастями и в тоже время закрывался путевой лист, о том, что он работал в это время на ассенизаторской машине.

- в нарушение Приказа Минфина РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» за период проводимой проверки не проводилась.

- при проверке правильности ведения расчётов с подотчётными лицами установлено, что деньги под отчёт выдавались без разрешительной подписи директора. Авансовые отчёты не всегда подписываются директором и главным бухгалтером.

1. **Экспертно-аналитические мероприятия:**

Всего в отчётном году осуществлено 20 экспертно - аналитических мероприятий охвативших собой 14 объектов, в т.ч.

1. Подготовлено 3 заключения на проекты изменения бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» (к сессиям собрания депутатов от 25.02, 20.05 и 22.12.2021 гг.);

2) Подготовлены заключения на отчёты об исполнении бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» за 2020 год, за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2021 года;

3) Подготовлено заключение на проект бюджета МО «Холмогорский муниципальный район» на 2022 год и последующий период до 2024 года.

4) Подготовлено 13 заключений по проведённой экспертизе проектов решений о местных бюджетах сельских поселений Холмогорского муниципального района на 2022 год и последующий период до 2024 года;

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объем проверенных средств составил **20 334 944,5** тыс. руб., в том числе:

- внешняя проверка исполнения районного бюджета за 2020 год – 2 399 627,3 тыс. руб.;

- внешняя проверка исполнения бюджета сельских поселений за 2020 год – 248 396,1 тыс. руб.;

- внешняя проверка поквартального исполнения бюджета за 2021 год – 3 460 184,3 тыс. руб.;

- внешняя проверка проекта бюджета на 2022 и 2023-2024 год – 7 092 220,2 тыс. руб.;

- проекты изменения в районный бюджет в 2021 году – 6 853 326,8 тыс. руб.;

- ревизии и проверки – 135 792,5 тыс. руб.

По итогам проверок в адрес главных администраторов бюджетных средств и поселений направлено 205 замечаний и предложений.

**3. Информационная деятельность**

В соответствии со ст. 19 Положения о Контрольно-счетном отделе в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, контрольно-счетный отдел размещает на официальном сайте муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» в сети Интернет информацию о Плане работы Контрольно-счетного отдела на текущий год, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных нарушениях, внесенных представлениях и предписаниях.

**4. Заключительная часть**

Приоритетным видом деятельности Контрольно-счетного отдела на 2022 год,  по-прежнему, остается контроль за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств.

Контрольно-счетный отдел МО «Холмогорский муниципальный район» считает необходимым:

- распорядителям и бюджетополучателям усилить внутренний муниципальный контроль в части расходования бюджетных средств МО «Холмогорский муниципальный район», а также обеспечить экономное расходование средств бюджета;

- обеспечить доведение до муниципальных поселений Холмогорского муниципального района нормативно-правовых актов, регламентирующих расходование межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджеты поселений;

- комитету по управлению муниципальным имуществом при работе с муниципальными предприятиями администрации МО «Холмогорский муниципальный район» усилить контроль за использованием муниципального имущества, переданного муниципальным учреждениям на праве оперативного управления.

И в заключении. В декабре 2021 года контрольно-счётной палатой Архангельской области подведены итоги деятельности контрольно-счётных органов области. Их всего – 24. По итогам работы за 2020 год Контрольно-счётный отдел Муниципального образования «Холмогорский муниципальный район» Архангельской области занял 5 место.

Председатель контрольно-счётного отдела

МО «Холмогорский муниципальный район А.А. Колесов

«Основные показатели деятельности контрольно-счетного отдела муниципального образования «Холмогорский муниципальный район

за 2021 год»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: | 48 |
| 1.1. | контрольных мероприятий\* | 28 |
| 1.2. | экспертно-аналитических мероприятий \*  (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов) | 20 |
| 2. | Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов |  |
| 3. | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего,  из них: | 37 |
| 3.1. | объектов контрольных мероприятий | 23 |
| 3.2. | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 14 |
| 4. | Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: |  |
| 4.1. | со Счетной палатой Российской Федерации |  |
| 4.2. | с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации |  |
| 4.3. | с контрольно-счетными органами муниципальных образований |  |
| 5. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля,  из них: | 205 |
| 5.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 82 |
| 5.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 17 |
| 5.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью |  |
| 5.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц |  |
| 5.5. | нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности |  |
| 5.6. | иные нарушения | 106 |
| 5.7. | нецелевое использование бюджетных средств |  |
| 6. | Выявлено неэффективное использование государственных (муниципальных) средств (млн. руб.) |  |
| 7. | Устранено выявленных нарушений (млн. руб.),  в том числе: |  |
| 7.1. | обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн. руб.) |  |
| 8. | Внесено представлений всего,  в том числе: | 2 |
| 8.1. | количество выполненных представлений | 2 |
| 9. | Направлено предписаний всего,  в том числе: |  |
| 9.1. | количество предписаний, выполненных в установленные сроки |  |
| 9.2. | количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили |  |
| 9.3. | количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью |  |
| 10. | Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения |  |
| 11. | Взыскано сумм в бесспорном порядке, приостановлено (сокращено) предоставление межбюджетных трансфертов по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения) (млн. руб.) |  |
| 12. | Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления и объекты контроля | 42 |
| 13. | Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы | 1 |
| 14. | Результаты рассмотрения органами прокуратуры и иными правоохранительными органами материалов, направленных контрольно-счетным органом | Х |
| 14.1. | принято решений о возбуждении уголовного дела |  |
| 14.2. | принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела |  |
| 14.3. | принято решений о прекращении уголовного дела |  |
| 14.4. | возбуждено дел об административных правонарушениях, по которым назначено административное наказание |  |
| 14.5. | иные меры прокурорского реагирования | 1 |
| 15. | Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками контрольно-счетного органа |  |
| 16. | Количество дел об административных правонарушениях, возбужденных сотрудниками контрольно-счетного органа, по которым судьей, органом, должностным лицом, уполномоченными рассматривать дела об административных правонарушениях вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания |  |
| 17. | Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы |  |
| 18. | Привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях (количество должностных лиц/количество юридических лиц) |  |
| 19. | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности |  |
| 20. | Штатная численность сотрудников (шт. ед.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих: | 2 |
| 20.1. | государственную должность |  |
| 20.2. | должность государственной гражданской службы | 2 |
| 20.3. | иные |  |
| 21. | Фактическая численность сотрудников (чел.) на конец отчетного периода, в том числе замещающих: | 1 |
| 21.1. | государственную должность |  |
| 21.2. | должность государственной гражданской службы | 1 |
| 21.3. | иные |  |
| 22. | Структура профессионального образования сотрудников (ед.): | Х |
| 22.1. | экономическое | 1 |
| 22.2. | юридическое |  |
| 22.3. | управление |  |
| 22.4. | иное |  |
| 23. | Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (млн. руб.) | 1 129,2 |