***Отчет***

***о работе Контрольно-ревизионной комиссии Кунашакского муниципального района за 2021 год.***

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Кунашакского муниципального района (далее - КРК) предоставлен Собранию депутатов Кунашакского муниципального района на основании статьи 19 Федерального закона от 12.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава Кунашакского муниципального района, Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Кунашакского муниципального района.

**1.Основные направления и особенности деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Кунашакского муниципального района.**

Деятельность КРК в 2021 году была направлена на исполнение полномочий определенных Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Кунашакского муниципального района, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии.

Работа КРК была направлена на обеспечение контроля за целевым и эффективным использованием средств районного бюджета, бюджетов поселений, за обеспечением бюджетного процесса муниципального района и сельских поселений, в соответствии требованиями бюджетного законодательства. Проводилась она в соответствии с планом работы на 2021 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 14 декабря 2020 года № 11.

В отчетном году КРК проведено 64 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с годовым планом работы, сформированным с учетом предложений Главы района, депутатов Собрания депутатов, ежеквартально проводились на основании писем Контрольно-счетной палаты Челябинской области в рамках осуществления мониторинга исполнения региональных проектов визуальные обследования объектов капитальных вложений, капитальных ремонтов и ремонтов на территории Кунашакского муниципального района, финансируемых в рамках региональных проектов в 2021 году с целью выявления отставания от графика выполняемых работ на текущую дату. Были проведены обследования трех объектов, финансируемых в рамках регионального проекта "Жилье и городская среда», благоустройство сквера по ул. Больничная, благоустройство общественной территории по ул. Ключевая, благоустройство общественной территории ул. Октябрьская.

В отчетном году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 33 объекта проверки.

**2.Экспертно-аналитическая деятельность.**

В 2021 году проведено 38  **э**кспертно-аналитических мероприятий, в том числе внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год , в том числе подготовка заключения на отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год, подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета за 2020 год 9 сельских поселений, экспертиза проекта районного бюджета на 2022 года и плановый 2023,2024 года, экспертиза 10 проектов решений о внесении изменений в решение Собрания депутатов от 25.12.2020 года № 103 «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», 3 экспертизы проекта о внесении изменений и дополнений в решение совета депутатов МО «Кунашакское сельское поселение» от 25 декабря 2020 года № 413 о бюджете Кунашакского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», экспертиза проектов бюджета на 2022 год и плановый 2023,2024 года 9 бюджетов сельских поселений, заключения на отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2021 года.

В соответствии с соглашением № 10-18/24 от 01.02.2021г «О проведении совместного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты Челябинской области и Контрольно-ревизионной комиссии Кунашакского муниципального района» было проведено совместное с Контрольно-счетной палатой Челябинской области экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ объектов незавершенного строительства Челябинской области, мер, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства (совместно с органами внешнего муниципального финансового контроля Челябинской области»), был проведен анализобщего объема вложений и количества объектов незавершенного строительства (далее – ОНС) Кунашакского муниципального района, анализ мер, принимаемых органами местного самоуправления Кунашаксого муниципального района по сокращению объемов незавершенного строительства, анализ причин, препятствующих сокращению незавершенного строительства и разработка системных предложений, направленных на сокращение объемов и количества незавершенного строительства.

Результаты анализа показывают, что системная работа, направленная на сокращение объема и количества ОНС, не организована. Не подаются вовремя документы на регистрацию права, не проводится инвентаризация или проводится формально. Из 18 единиц объектов незавершенного строительства 12 единиц это достроенные объекты,11 из них введены в эксплуатацию , 8 числятся в составе ОНС более 12 месяцев. В связи с этим были предложены системные предложения, направленные на сокращение объемов и количества незавершенного строительства.

Системные предложения, направленные на сокращение объемов и количества незавершенного строительства.

- Определить орган местного самоуправления, ответственный за организацию учета ОНС.

- Ежегодно проводить инвентаризацию ОНС в соответствии с приказом Министерства финансов Российской федерации от 13.06.1995 №49 « Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

- Разработать положение по учету объектов незавершенного строительства по аналогии с методическими рекомендациями Министерства экономического развития Российской Федерации (Письмо Министерства экономического развития Российской Федерации от 06.03.2017 № 5536-ЕЕ/Д17и «О единой методологии учета объектов незавершенного строительства»). Осуществлять отражение ОНС в реестре муниципального имущества.

- Разработать положение по списанию ОНС.

- Разработать план мероприятий поэтапного снижения объема и количества ОНС.

- Определить орган местного самоуправления, ответственный за выполнение пунктов 1, 3, 5 «Плана мероприятий (дорожной карты), направленных на сокращение объемов и количества ОНС государственной (муниципальной) собственности», утвержденного Министерством строительства и инфраструктуры Челябинской области.

-Разработать порядок передачи достроенных объектов ОНС в Управление имущественных и земельных отношений администрации Кунашакского муниципального района.

**3. Контрольная деятельность.**

За отчетный период проведено 26 контрольных мероприятий:

-Соблюдение законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств при исполнении бюджета Халитовского сельского поселения за 2019,2020 годы.

-Проверка использования средств районного бюджета, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие социальной защиты населения Кунашакского муниципального района на 2020-2022 годы», объекты проверки Управление социальной защиты населения администрации кунашакского муниципального района, МУ «Комплексный центр социального обслуживания»

-Проверка соблюдения законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств при исполнении бюджета Буринского сельского поселения.

-Проверка использования средств районного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности Кунашакского муниципального района», объект проверки Управление образования.

- Проверка использования средств районного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности Кунашакского муниципального района», объект проверки Управление по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству и энергообеспечению администрации Кунашакского муниципального района.

-Внешняя проверка двенадцати ГРБС района

-Внешняя проверка девяти сельских поселений

За отчетный период по результатам актов и заключений, направленными на рассмотрение и подписанными руководителями учреждений, выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 119481,00 тыс. рублей.

Нарушения квалифицируются по пяти направлениям: нецелевое использование бюджетных средств, неэффективное использование бюджетных средств, нарушения законодательства о бюджетном учете и отчетности, нарушения в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности, несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджета,

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности- 116055,1 тыс. руб. (97 %- общего объема нарушений)

Выявленные нарушения.

*Нецелевое расходование бюджетных средств:*

Производилосьнаправление средств бюджета и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих целям, определенным решением о бюджете, договором либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств. Всего в сумме 59,0 тыс. рублей. (0,05%)

в сумме 18,4 тыс. рублей, произведены расходы, не относящиеся к вопросам местного значения поселения в сумме 18, 4 тыс. рублей, что является нецелевым использованием бюджетных средств. По акту- приема- сдачи выполненных работ от 23.09.19г произведены ремонтные работы в детском саду с.Халитово.

в сумме 40,6 тыс. руб. приобретены основные средства , оплата и постановка на учет проведены как приобретение материальных запасов .

Нарушен принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования.

*Неэффективное расходование бюджетных средств:*

При составлении и исполнении бюджета главные распорядители бюджетных средств в рамках установленных им бюджетных полномочий не исходили из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств. А именно допущено неэффективное использование средств на погашение пени, штрафов за несвоевременную уплату страховых взносов во внебюджетные фонды, перерасход ГСМ, нарушения в выплате заработной платы. Всего по данному направлению сумма отвлеченных средств на уплату штрафных санкций за нарушение порядка и сроков уплаты налогов, сборов и других платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации за отчетный период составила в сумме 1632,5 тыс. руб. ( 1,4 %).

-167,4 тыс. руб. оплата пеней и штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах за счет средств бюджета, выявлено в шести поселениях и в одном ГРБС

-59,0 тыс. руб.- перерасход ГСМ, выявлено в двух поселениях и двух ГРБС

-1254,6 руб.-завышение налоговой базы по земельному налогу, за счет включения непроизведенных активов имущества казны и за счет завышения кадастровой стоимости, выявлено в Халитовском сельском поселении.(1050,9 тыс. руб за счет имущества казны0 170,3 тыс. руб. за счет завышения налоговой базы, 33,4 уплачен налог на земельные участки, переданные МКУК» Межпоселенческая клубная система)

-102,3 тыс. руб.- нарушения в выплате заработной платы, выявлено в Халитовском сельском поселении на сумму 22294 руб. и Управлении образования была выплачена премия за личный вклад в достижении эффективности работы учреждения при сдаче отчетности в сумме 80017,00 руб. сотрудникам, не принимающим участие в формировании и сдаче отчетности.

-15,4 тыс. руб.- оплата судебных расходов(неустойка, расходы по уплате госпошлины) по решению арбитражного суда, Буринское сельское поселение.

-33,9 руб.- на оплату за информационно-технологическое сопровождение программы 1С ввиду того, что программа не используется для целей бухгалтерского учета, Саринское сельское поселение.

*Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности:*

Недостоверные отражения бухгалтерских данных в Главной книге, журналах операций, бюджетной отчетности, Данные Главной книги не соответствуют Балансу учреждения, формам годовой бюджетной отчетности, показатели главной книги не соответствуют выпискам из лицевого счета, неправильное применение плана счетов, несоответствие кредиторской задолженности, отсутствуют акты сверок с кредиторами, не соответствуют данные Балансы учреждений на конец и начало следующего года, товарно-материальные ценности, приобретенные на проведение мероприятий, списываются по акту списания (ф.0504230) одной суммой с формулировкой «товарно-материальные ценности по настоящему перечню в полном объеме использованы на нужды учреждения». К акту на списание не прикладываются программа и смета мероприятия, кто был его участником, время и место проведения, куда и на какие цели использованы или установлены те или иные материалы, данные нарушения были выявлены в Халитовском сельском поселении и МУ «Комплексный центр обслуживания». В учете не отражаются записи по доведенным лимитам бюджетных обязательств, запасные части списываются в момент приобретения без составления дефектной ведомости, имеются замечания по оформлению путевых листов, в нарушение норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте от 14.032008 № АМ-23-р автомобильные масла списываются прямым расходом без указания топлива, рассчитанного для каждого автомобиля, отсутствует учет и отчетность в части публичных нормативных обязательств, авансовые платежи в бухгалтерском учете отражаются по счету учета расчетов по принятым обязательствам. Маркированные конверты не учитывались как денежные документы, прием и выдача конвертов не оформлялись приходным и расходным кассовым ордером. стоимость монтажа забора, которая должна была быть учтена в составе основных средств списана на финансовый результат, при выдаче материальных запасов на нужды учреждения не оформляется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, выявлена недостача материальных запасов в Халитовском сельском поселении на сумму 123,6 тыс. руб., возникшая в результате того, что использованные материалы не были своевременно списаны, а перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводится инвентаризация или проводится формально. В большинстве своем отсутствуют дефектные ведомости на ремонт основных средств, допущены нарушения в формировании форм бухгалтерской отчетности, неверное отражение данных первичных документов в регистрах бухгалтерского учета, не создаются резервы на оплату отпусков. Нарушены требования законодательства по ведению учета вложений в объекты незавершенного строительства, что привело к отражению неполной и недостоверной информации об объемах ОНС , завышена стоимость на сумму 1744,4 тыс. руб., занижена стоимость ОНС на сумму 102984,5 тыс. руб.

Всего сумма нарушений по данному направлению составила 116055,10 тыс. руб.(97 %)

*Нарушения в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности*

В нарушение Федерального закона от 06.10.2003г №131-ФЗ «Об общих принципах органами местного самоуправления в РФ», Постановления правительства РФ от 16.07.2007г №447 «О совершенствовании учета федерального имущества», Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» реестр имущества, находящегося в муниципальной собственности в сельских поселения не ведется. Данный факт был выявлен при проверке и Халитовского сельского поселения.

*Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета:*

В трех поселениях было выявлено превышение лимитов бюджетных обязательств (в нарушение п.3 ст.219 БК принимались бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств) в сумме 89,4 тыс. рублей.

В нарушение Приказа Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 16.11.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" при произведении расходов в двух ГРБС и одном поселении были применены неверные КВР (коды вида расходов) на сумму 2005,0 тыс. руб.

В нарушение ст.6, п.2 ст.161, ст.221 БК РФ отсутствует бюджетная смета,документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов **лимиты бюджетных обязательств** учреждения, данное нарушение выявлено в 2 ГРБС.

Порядок о финансировании деятельности общественных организаций содействующих органам местного самоуправления Кунашакского муниципального района в решении вопросов местного значения, утвержденный постановлением Главы района от 06.02.2009г. не соответствует общим требованиям, установленным Постановлением Правительства Российской федерации от 19.09.2020 г. № 1492.

Всего нарушений на сумму 2094,4 тыс. руб.(1,8%)

**4. Меры, принятые по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.**

В соответствии с Федеральным законом от 12.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» по результатам проведения контрольныхи экспертно-аналитических мероприятий за отчетный период направлено 24 представления для устранения причин и условий, способствующих совершению правонарушения.

По результатам проведенных проверок возмещен перерасход ГСМ в сумме 21568,17 руб. в связи с завышением базовой нормы расходования ГСМ (Буринское сельское поселение), удержано с заработной платы виновного лица уплата пеней в сумме 48,5 тыс. руб. (Управление образования, Урукульское сельское поселение), восстановлена в бухгалтерском учете сумма заниженияоНС в сумме 102984,5 тыс. руб.

К дисциплинарной ответственности привлечено10 должностных лиц

( объявлено 9 замечаний и один выговор)

Учреждениями разработаны планы мероприятий по устранению нарушений и недопущению впредь, внесения исправления в учет и отчетность

**5. Организационная, информационная деятельность за 2021год и задачи Контрольно-ревизионной комиссии Кунашакского муниципального района**

Принцип гласности о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии реализован путем опубликования информации о своей деятельности на официальном сайте администрации Кунашакского муниципального района..

Подводя итоги деятельности за 2021 год можно отметить, что основные функции, возложенные на контрольно-ревизионную комиссию, исполнены в полном объеме. План работы, утвержденный с учетом поручений,(с изменениями и дополнениями), выполнен в полном объеме.

Учитывая итоги контрольных мероприятий, проведенных в 2021 году, был утвержден план работы Контрольно-ревизионной комиссии Кунашакского муниципального района на 2022 год (распоряжение №17 от 29 декабря 2021г)

Основными мероприятиями будут являться контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета в муниципальных учреждениях.

В качестве первоочередных направлений дальнейшего совершенствования деятельности, считаем целесообразным, определить на 2021 год реализацию следующих задач:

1) обеспечение в полном объеме внешнего муниципального финансового контроля;

2) дальнейшее развитие экспертно-аналитической деятельности, в т.ч. в части экспертизы проектов нормативных правовых актов, касающихся расходных обязательств Кунашакского муниципального района и муниципальных программ;

3) осуществление переданных полномочий сельских поселений района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля;

4) совершенствование совместных действий с депутатами Собрания депутатов и Главой района по принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Председатель

Контрольно-ревизионной

комиссии В.Р.Юсупова