Приложение

к решению Муниципального Собрания

от 29.01.2021 № 278

**Отчет о деятельности**

**контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района за 2020 год**

**1. Общие сведения**

Отчет о деятельности контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района за 2020 год подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании требований пункта 21.2. статьи 21 Положения о контрольно-ревизионной комиссии (далее – Положение), утвержденного решением Муниципального Собрания от 08.12.2011 № 208 «О контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района» (далее – КРК, контрольно-ревизионная комиссия), согласно которому контрольно-ревизионная комиссия ежегодно представляет отчет о своей деятельности Муниципальному Собранию района.

Компетенция контрольно-ревизионной комиссии определена Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иными нормативными правовыми актами Вологодской области, Кичменгско-Городецкого муниципального района.

КРК в соответствии с Положением является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Муниципальным Собранием района и ему подотчетна.

Деятельность контрольно-ревизионной комиссии строится на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Штатная численность контрольно-ревизионной комиссии составляет 2 человека.

В целях развития общих подходов и алгоритмов проверочной и аналитической работы контрольно-ревизионной комиссией по состоянию на 1 января 2021 года разработаны и утверждены 11 стандартов внешнего муниципального финансового контроля:

√ «Планирование работы контрольно-ревизионной комиссии».

√ «Подготовка отчета о работе контрольно-ревизионной комиссии».

√ «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ».

√ «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

√ «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

√ «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета».

√ «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

√ «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств».

√ «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

√ «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг».

√ «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Для методологического обеспечения деятельности контрольно-ревизионной комиссии разработаны и утверждены:

√ Методические рекомендации проведения экспертизы проектов муниципальных программ и аудита эффективности муниципальных программ.

√ Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок.

Среди районов области, где принято наибольшее количество стандартов, в отчете о работе Совета контрольно-счетных органов Вологодской области отмечен контрольно-счетный орган Кичменгско-Городецкого муниципального района.

В отчетном периоде контрольно-ревизионной комиссией осуществлен весь комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренный планом работы. План 2020 года выполнен в полном объеме.

План работы был сформирован исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий контрольно-ревизионной комиссии как органа внешнего муниципального финансового контроля.

Исполнение плана работы позволило провести контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в различных сферах деятельности органов местного самоуправления и бюджетных учреждений, выявить нарушения нормативных правовых актов, нарушения и недостатки при распоряжении и использовании бюджетных средств и муниципального имущества, а также принять необходимые меры для устранения, как самих нарушений, так и причин и условий, способствующих их совершению.

В соответствии с планом работы КРК проведено 58 мероприятий, включая 7 контрольных и 51 экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе на основании:

положения о бюджетном процессе муниципального образования 51 экспертно-аналитическое мероприятие;

поручений представительного органа муниципального образования 1 контрольное мероприятие;

инициативы контрольно-счетного органа муниципального образования 6 контрольных мероприятий.

В ходе проведения данных мероприятий выявлено 55 нарушений на сумму 3 306,6 тыс. рублей и 14 недостатков на сумму 1 035,2 тыс. рублей.

Согласно рекомендациям КСП области, для соблюдения единого подхода при квалификации выявляемых в ходе осуществления внешнего муниципального финансового аудита (контроля) нарушений требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, соответствующих законов (решений) о бюджетах бюджетной системы Российской Федерации и иных нормативных правовых актов контрольно-ревизионной комиссией применяется «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» (далее – Классификатор), который одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 года, протокол № 2-СКСО, коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 (ред. от 22.12.2015).

В отчетном периоде контрольно-ревизионной комиссией максимально использовались все предоставленные действующим законодательством возможности по устранению негативных последствий финансовых нарушений.

В зависимости от характера выявляемых нарушений и недостатков строилась направленная на их устранение работа, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и предоставленных полномочий.

**2. Результаты контрольных мероприятий**

В ходе контрольных мероприятий контрольно-ревизионная комиссия осуществляла контроль за законностью, результативностью использования средств районного бюджета и бюджетов сельских поселений, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

В соответствии с планом работы КРК района за отчетный год проведено 7 контрольных мероприятий, в ходе которых проверены 7 объектов с объемом бюджетных средств и стоимости имущества муниципальной собственности в сумме 47 682,2 тыс. рублей.

Проведенными проверками выявлено 32 нарушения законодательства при планировании и использовании бюджетных средств и имущества на общую сумму 2 306,6 тыс. рублей, которые классифицированы по видам:

- при формировании и исполнении бюджетов – 18 нарушений;

- ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 2 нарушения на сумму 179,4 тыс. рублей;

- при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 12 нарушений на сумму 2 127,2 тыс. рублей.

В общем количестве нарушений удельный вес занимают: нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 56,2%; при осуществлении муниципальных закупок – 37,5%; при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 6,3%.

В ходе практического использования Классификатора выявленные нарушения при проведении контрольных мероприятий по кодам нарушений выглядят таким образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код нарушения | Коли-чество | тыс. рублей |
| 1.2.96 Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». | 18 |  |
| 2.2 Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического объекта первичными учетными документами. | 1 | 179,4 |
| 2.4 Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом. | 1 |  |
| 4.5 Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке. | 2 |  |
| 4.44 Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору). | 6 | 2 127,2 |
| 4.53 Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию. | 4 |  |
| ИТОГО по контрольным мероприятиям | 32 | 2 306,6 |

Кроме того, в ходе контрольных мероприятий выявлено 10 недостатков на общую сумму 1 024,9 тыс. рублей, все относятся к несоответствию принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств.

Руководителям проверенных организаций направлено 4 представления, в которых содержалось 14 предложений по устранению выявленных недостатков и нарушений финансовой дисциплины, действующего законодательства.

По результатам рассмотрения представлений контрольно-ревизионной комиссии проверенными объектами приняты планы мероприятий по устранению и предупреждению нарушений, в соответствии с которыми выявленные проверкой нарушения устранены.

Выполнены (приняты к исполнению) все предложения.

Кроме того, приняты меры по недопущению нарушений в дальнейшем: разработаны и приняты соответствующие нормативные правовые акты, приведены в порядок бухгалтерский учет и отчетность, в целях приведения в соответствие с действующим законодательством внесены изменения в локальные нормативные акты.

В рамках соглашения, заключенного контрольно-ревизионной комиссией с прокуратурой района, проводилась и проводится постоянная работа по выявлению и пресечению правонарушений в финансово-бюджетной сфере.

В 2020 году все материалы контрольных мероприятий направлены в прокуратуру района. Если требовалась правовая оценка выявленных нарушений и были основания для принятия мер прокурорского реагирования, таковые меры по фактам нарушения законодательства надзорным органом применялись.

**3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

Экспертно-аналитическое направление деятельности осуществлялось КРК района в соответствии с положениями бюджетного законодательства и Положением о контрольно-ревизионной комиссии путем проведения экспертизы проектов нормативных правовых актов муниципальных образований района, анализа отчетных и иных данных.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2020 году, по 8 объектам ЭАМ подготовлено 51 заключение, в том числе:

30 заключений на проекты решений о местном бюджете и внесении изменений в бюджет;

12 заключений по анализу исполнения бюджета за I квартал, полугодие и 9 месяцев;

4 – по подготовке заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета;

5 заключений по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий установлено 23 нарушения законодательства и муниципальных нормативных правовых, все они отнесены к категории «при формировании и исполнении бюджетов».

В ходе практического использования Классификатора выявленные нарушения при проведении экспертно-аналитических мероприятий по кодам нарушений выглядят таким образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код нарушения | Коли-чество | тыс. рублей |
| 1.1.1 Нарушение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 12 |  |
| 1.1.2. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | 3 |  |
| 1.2.91 Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 8 |  |
| ИТОГО по экспертно-аналитическим мероприятиям | 23 |  |

Кроме того, выявлено 4 недостатка на 10,3 тыс. рублей, которые не соответствуют принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств.

Замечания и предложения контрольно-ревизионной комиссии, отраженные в заключениях, учитывались при рассмотрении и при подготовке окончательной редакции документов проектов решений для утверждения их представительными органами муниципальных образований.

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации органы внешнего муниципального финансового контроля наделены исключительными полномочиями по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.

В отчетном периоде внешние проверки контрольно-ревизионной комиссией проведены в отношении:

5 главных администраторов бюджетных средств, подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2019 год;

3-х муниципальных образований района, подготовлены заключения об исполнении бюджета за 2019 год муниципальным образованием Городецкое, сельскими поселениями Енангское и Кичменгское.

При проведении данного мероприятия выявлено 10 фактов нарушений нормативных правовых актов и 3 недостатка на 10,3 тыс. рублей.

В целом при исполнении бюджета муниципальными образованиями района нормы действующего законодательства соблюдались, отчеты составлены в соответствии с требованиями нормативных правовых актов и рекомендованы к утверждению.

В отчетном периоде подготовлено 26 заключений на проекты решений «О внесении изменений в решения «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», «О бюджете муниципального образования Городецкое на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», «О бюджете сельского поселения Енангское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», «О бюджете сельского поселения Кичменгское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», в ходе подготовки которых проанализированы проекты решений муниципальных образований с приложениями, расчеты и обоснования предлагаемых изменений.

При проведении данных мероприятий выявлено 2 нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий даны соответствующие рекомендации, которые учтены при принятии решений.

В 12 заключениях на отчеты об исполнении районного бюджета и бюджетов сельских поселений района за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2020 года дана оценка и сделаны выводы о результатах исполнения доходной и расходной частей бюджетов в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации в разрезе доходных источников и главных распорядителей.

При проведении данных мероприятий выявлен 1 недостаток.

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципальных образований Кичменгско-Городецкого муниципального района проведены экспертизы проектов решений «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», «О бюджете муниципального образования Городецкое на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», «О бюджете сельского поселения Енангское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», «О бюджете сельского поселения Кичменгское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

В заключениях, подготовленных КРК района, дана оценка и сделаны выводы о результатах формирования бюджета по доходам и расходам на очередной финансовый год и плановый период.

При проведении данных экспертно-аналитических мероприятий выявлено 11 фактов нарушений нормативных правовых актов.

**4. Информация о результатах аудита в сфере закупок**

Особое место в деятельности контрольно-ревизионной комиссии в отчётном году уделено реализации полномочий органа внешнего муниципального финансового контроля в сфере закупок в соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в целях исследования бюджетных рисков и определения влияния недостатков закупочной деятельности на эффективное использование бюджетных средств.

В целом, в 2020 году использование бюджетных средств на закупку товаров, работ, услуг рассматривалось контрольно-ревизионной комиссией у 5 муниципальных заказчиков (при проведении самостоятельного контрольного мероприятия; при проведении 4-х контрольных мероприятий, в которых деятельность в сфере закупок проверялась как одна из составляющих деятельности объекта контроля).

Объем проверенных бюджетных средств по закупкам составил 33 827,7 тыс. рублей, контрольными мероприятиями выявлено 12 нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок на сумму 2 127,2 тыс. рублей.

**5. Выполнение полномочий по внешнему финансовому контролю**

**на уровне поселений**

На территории муниципального района функционируют 3 сельских поселения: МО Городецкое, СП Енангское и СП Кичменгское.

В соответствии с частью 11 статьи 3 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» представительным органам поселений, входящим в состав муниципального района, предоставлено право заключения соглашений с представительным органом муниципального района о передаче контрольно-счетному органу муниципального района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

На уровень района по состоянию на 1 января 2020 года контрольные полномочия в полном объеме были переданы всеми поселениями.

В рамках выполнения переданных по соглашениям полномочий в 2020 году в поселениях проведено 3 контрольных мероприятия с объемом проверенных бюджетных средств 29 134,6 тыс. рублей и 34 экспертно-аналитических мероприятия с объемом проверенных бюджетных средств 168 892,9 тыс. рублей.

**6. Прочие итоги деятельности контрольно-ревизионной комиссии**

В соответствии со статьей 20 Положения о контрольно-ревизионной комиссии контрольно-ревизионной комиссией заключены соглашения с прокуратурой района, Контрольно-счетной палатой Вологодской области; Управлением Федерального казначейства по Вологодской области.

Контрольно-ревизионная комиссия является членом Совета контрольно-счетных органов Вологодской области.

В целях информационного обеспечения на официальном сайте Кичменгско-Городецкого муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе карты сайта «Муниципальное Собрание Кичменгско-Городецкого муниципального района» на странице «Контрольно-ревизионная комиссия» размещается информация о деятельности контрольно-ревизионной комиссии.

В течение 2020 года председатель контрольно-ревизионной комиссии принимал участие в работе постоянных комиссий и заседаниях Муниципального Собрания.

В целях повышения квалификации в 2020 году главный специалист КРК прошла курсы обучения в Северо-Западном институте (филиале) Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА) по программе «Финансовый контроль в бюджетной сфере» и в Частном образовательном учреждении дополнительного профессионального образования «Институт переподготовки и повышения квалификации» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками».

Велась работа по оказанию методологической помощи органам местного самоуправления и бюджетным учреждениям района по применению норм бюджетного законодательства, по ведению и организации бухгалтерского учета.

В своей деятельности сотрудники контрольно-ревизионной комиссии используют правовую систему «КонсультантПлюс», информацию из сети «Интернет», в том числе официальных сайтов Счетной палаты России, Контрольно-счетной палаты Вологодской области.

При проведении проверок рассматривались и анализировались сведения, размещенные в единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), размещенной информации об Учреждении на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov](http://www.bus.gov). ru.

**7. Задачи на 2021 год**

В 2021 году контрольно-ревизионной комиссией будет продолжена деятельность по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В план контрольных мероприятий включены проверки муниципального образования Городецкое, сельских поселений Енангское и Кичменгское, муниципальных учреждений.

Отдельные контрольные мероприятия посвящены аспектам использования межбюджетных трансфертов, выделяемых муниципальным образованиям.

В рамках контрольных мероприятий продолжится реализация полномочий КРК по аудиту муниципальных закупок, работа по анализу реализации муниципальных программ.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий будут выполняться экспертизы проектов решений о районном бюджете и бюджетах сельских поселений, отчетов об их исполнении.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии А.А. Пустохин