

Принят к сведению
решением Совета депутатов
муниципального образования
Немецкий национальный район
Алтайского края
От 27.02.2024 года №

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетного органа
муниципального образования Немецкий национальный район
Алтайского края
за 2023год

1. Общие сведения

Настоящий отчет подготовлен на основании требований Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края от 03.03.2022 № 288 (далее – Положение о Контрольно-счетном органе).

Контрольно-счетный орган муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края (далее – Контрольно-счетный орган) является органом местного самоуправления, обладающим правами юридического лица.

Полномочия Контрольно-счетного органа определены Федеральным законом № 6-ФЗ, Уставом муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края, Положением о Контрольно-счетном органе, Регламентом Контрольно-счетного органа.

Деятельность Контрольно-счетного органа осуществлялась в соответствии с утвержденным планом работы на 2023 год, сформированным исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий Контрольно-счетного органа, как органа внешнего муниципального финансового контроля и включающим в себя экспертно-аналитические, контрольные и информационные мероприятия.

Отдельно отмечу, что и органы местного самоуправления района, и объекты контроля конструктивно настроены на диалог по тем вопросам, которые поднимаются счетным органом по результатам мероприятий и которые направлены на совершенствование деятельности и устранение недостатков. Мы отмечаем, что все больше приходит понимание того, что Контрольно-счетный орган является не только контролером, но и стратегическим партнером, содействующим совершенствованию системы муниципального управления.

За 2023 год, в соответствии с планом работы, проведено 111 мероприятий, из них контрольных – 29, в том числе внешние проверки годовой отчетности – 18, экспертно-аналитических - 82.

Общий объем бюджетных средств, охваченных проверками в 2023 году, составил 1 394 224,5 тыс. рублей, в том числе проверенных расходов в рамках контрольных мероприятий 776608,1 тыс. рублей.

В соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса, контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений на сумму 25911,8 тыс. рублей.

Виды нарушений, установленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2023 году:

- нарушение законодательства в сфере закупок;
- нарушения законодательства о бухгалтерском учете;
- нарушения нормативно-правовых актов муниципального образования «Немецкий национальный район»;
- нарушения в администрировании доходов бюджета.

Неэффективное использования бюджетных средств района в 2023 году установлено в размере 13,4 тыс.рублей.

Нецелевого использования бюджетных средств в 2023 году установлено в размере 5,5 тыс.рублей.

Запланированные на год мероприятия исполнены в полном объеме, по их результатам подготовлены соответствующие акты, отчеты и заключения, которые направлены объектам контроля, в районный Совет депутатов и Главе района.

2. Контрольная деятельность

В отчетном году контрольные мероприятия проведены по 6 направлениям, общее количество проверок 29, общая сумма проверенных бюджетных средств – 776608,1 тыс.рублей, из них по тематическим контрольным мероприятиям 80922,5 тыс. рублей.

Контрольные мероприятия показали, что в основном, средства бюджета муниципального образования Немецкий национальный район и бюджетов сельских поселений используются на законных основаниях, эффективно и по целевому назначению.

Вместе с тем, проверки, проведенные Контрольно-счетным органом в 2023 году, выявили различные нарушения и недостатки использования бюджетных средств на общую сумму 25911,8 тыс. рублей.

В результате контрольной деятельности Контрольно-счетным органом проведены следующие мероприятия:

1) «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Полевского сельсовета Немецкого национального района Алтайского края за 2022 год, в части использования муниципальной собственности (проверка эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе проверка обоснованности, своевременности, достоверности учета поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального образования).

Выявлены нарушения законодательства в части использования муниципальной собственности.

По результатам проверки установлено:

- нарушение требований Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования Полевской сельсовет Немецкого национального района Алтайского края;
- нарушение требований инструкции № 157н (ведение аналитического учета доходов, инвентаризация объектов имущества);
- нарушение Федерального закона от 27.07.2010г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;
- нарушение законодательства о бухгалтерском учете;
- неисполнение плана приватизации за 2022 год.

По результатам контрольного мероприятия вынесено Представление.

2) «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Кусакского

сельсовета Немецкого национального района Алтайского края за 2022 год, в части использования муниципальной собственности (проверка эффективности владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе проверка обоснованности, своевременности, достоверности учета поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального образования).

По результатам проверки установлено:

- нарушения законодательства в части использования муниципальной собственности.

- нарушение требований Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования Кусакский сельсовет Немецкого национального района Алтайского края:

- нарушение требований инструкции № 157н (ведение аналитического учета доходов, инвентаризация объектов имущества);

- нарушение законодательства о бухгалтерском учете.

По результатам контрольного мероприятия вынесено Представление.

3) «Проверка целевого характера и эффективности использования средств бюджета муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края выделенных для учреждения Подсосновский детский сад Солнышко – филиал МБОУ «Подсосновская СОШ» с. Подсосново Немецкий национальный район Алтайского края за 2022 год, в части ремонта крыши здания детского сада Солнышко».

По результатам проверки установлено:

- нецелевое использование бюджетных средств -5,5 тыс.рублей;

- нарушение требований инструкции № 157н (ведение аналитического учета доходов, инвентаризация объектов имущества);

- принятие получателем бюджетных средств соответствующих бюджетных обязательств в отсутствие доведенных до него в установленном порядке лимитов принимаемых бюджетных обязательств;

-завышение объема материалов;

-нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- выявлена дебиторская и кредиторская задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

По результатам контрольного мероприятия вынесено Представление.

4) «Проверка целевого характера и эффективности использования средств бюджета муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края выделенных для учреждения МБОУ «Дегтярская СОШ» с. Дегтярка Немецкий национальный район Алтайского края за 2022 год, в части ремонта крыши здания Дегтярской СОШ».

По результатам проверки установлено:

- нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений;

- нарушение требований пунктов Учетной политики, регулирующих отражение операций ведения финансово- хозяйственной деятельности;

-нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

-нарушение Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утвержденных Приказом Минфина России от 31 августа 2018 г. N 186н.

По результатам контрольного мероприятия вынесено Представление.

5) «Проверка эффективности использования коммунальной техники, приобретенной за счет средств краевого бюджета и переданной муниципальному образованию Немецкий национальный район Алтайского края за 2020-2022 годы».

По результатам проверки установлено:

- нарушение требований инструкции № 157н (ведение аналитического учета доходов, инвентаризация объектов имущества);

- нарушение Постановления Правительства РФ от 21.09.2020 N1507 (ред. от 20.05.2022) "Об утверждении Правил государственной регистрации самоходных машин и других видов техники";

- неэффективное расходование бюджетных средств на уплату транспортного налога;

- отсутствие системы ГЛОНАСС.

б) Контрольные мероприятия «Аудит и контроль в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» проведены в двух сельсоветах и трех бюджетных учреждениях.

По результатам проверки установлены нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в т.ч. нарушение сроков размещения «плана-графика», заключение договоров по позициям отсутствующих в «планах- графиках».

7) Внешняя проверка отчетности проведена в 17 учреждениях.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицитов бюджетов и отчета об исполнении бюджета муниципального образования Немецкий национальный район за 2022 год установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицитов бюджетов данным отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год, а также была подтверждена достоверность отчета об исполнении бюджета муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края за 2022 год, однако в отдельных случаях планы ФХД ПБС не соответствуют бюджетной росписи.

Выявлены нарушения Бюджетного законодательства.

Не обеспечено осуществление в полном объеме бюджетных полномочий администратора доходов бюджета.

Выявлены факты недостоверности, в части превышения данных по расходам в бюджетной отчетности на сумму 486,1 тыс. рублей.

Одновременно установлено финансовые нарушения, а именно неэффективное использование бюджетных средств муниципального образования Немецкий

национальный район на оплату пени и штрафов за нарушение законодательства по налогам и сборам и за несвоевременный расчет с поставщиками и подрядчиками.

3. Экспертно–аналитическая деятельность.

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетного органа была направлена на предотвращение потенциальных нарушений и недостатков на стадии экспертизы проектов муниципальных правовых актов, их корректировки с точки зрения законности, целесообразности и эффективности использования средств бюджета и муниципальной собственности муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края, недопущения коррупционных проявлений.

В рамках экспертно-аналитического направления деятельности Контрольно-счетным органом подготовлено 80 заключений.

Информация о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях представлена в таблице 1.

Таблица 1.

| Наименование экспертно-аналитического мероприятия | Количество, ед. |
|--|-----------------|
| Экспертиза проектов решений о бюджете муниципальных образований на очередной финансовый год (1чт.-13, 2чт.-7) | 22 |
| Информация о ходе исполнения бюджетов муниципальных образований за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2023 года | 33 |
| Внесение изменений в бюджет муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края и бюджеты поселений | 7 |
| По проектам муниципальных программ | 20 |
| ВСЕГО: | 82 |

Замечания и предложения по результатам проведения финансово-экономических экспертиз в основном были связаны с несоответствием отдельных положений проектов требованиям действующего законодательства и принятым нормативным правовым актам муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края и учитывались и дорабатывались разработчиками проектов муниципальных правовых актов в основном на стадии подготовки заключений, **при выявлении нарушений уже действующих НПА, вносились изменения и дополнения в таковые.**

В рамках предварительного контроля Контрольно-счетным органом проведены экспертизы проектов решений о внесении изменений в бюджет муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края и бюджетов поселений на 2023год, проекта бюджета муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края, бюджетов поселений на 2024 год. Всего проведено 55 экспертиз.

Качество исполнения бюджета напрямую зависит от правильного определения его плановых показателей. В отчетном периоде в бюджет муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края, бюджеты поселений изменения и дополнения вносились 7 раз.

Корректировками бюджета предусматривалось внесение изменений в основные характеристики бюджета в связи с перераспределением бюджетных средств по отдельным статьям расходов между главными распорядителями бюджетных средств по дополнительным основаниям, установленным в решении о бюджете, уточнением объема целевых средств, поступивших из федерального и регионального бюджетов, перераспределением бюджетных ассигнований на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств.

Необходимо отметить, что в отчётном году (как и в предыдущем) проекты решений Совета депутатов о внесении изменений в бюджеты поселений систематически представлялись с нарушением установленного срока - не позднее, чем за 15 дней до дня начала очередной сессии Совета депутатов. В результате, на проведение экспертизы представлялось ограниченное время, не позволяющее в полном объёме проводить финансово-экономическую экспертизу проекта решения.

В ходе проведения экспертиз проектов решений о внесении изменений в бюджет муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края, бюджеты поселений на 2023 год анализировались доходная и расходная часть бюджета, распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, размер и источники финансирования дефицита бюджета.

На протяжении всего отчетного периода в заключениях отражено одно системное нарушение - несоответствие ресурсного обеспечения большинства муниципальных программ объемам бюджетных ассигнований запланированных в проектах решений о внесении изменений в бюджет муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края на 2023 год. В целом, по результатам экспертизы проектов решений о внесении изменений в бюджет муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края, бюджеты поселений на 2023 год, в основном подтверждались обоснованность и реалистичность вносимых изменений в основные характеристики бюджета.

В рамках оперативного (текущего) контроля осуществлялась оценка исполнения решений Советов депутатов муниципальных образований Немецкого национального района Алтайского края о бюджете на 2023 год и соблюдения участниками бюджетного процесса действующего законодательства при исполнении соответствующего бюджета на основании анализа ежеквартальных отчетов.

По результатам оперативного (текущего) контроля были подготовлены аналитические записки об исполнении бюджетов за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев 2023 года. Всего проведено 33 экспертизы.

В процессе проведения оперативного контроля осуществлялся анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета, безвозмездных поступлений, расходов бюджета, сбалансированности бюджета, муниципального долга, муниципальных программ, выявлялись отклонения и недостатки, вносились предложения по их устранению.

Поквартальный анализ поступления доходов в бюджеты поселений указывает на низкое поступление собственных доходов бюджета и высокую зависимость от безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.

Основными причинами неравномерности исполнения расходной части бюджета являются позднее поступление безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, низкая исполнительская дисциплина главных распорядителей средств бюджета, а также низкий уровень внутреннего муниципального финансового контроля.

4. Информационная и иная деятельность Контрольно-счетного органа.

Информационная деятельность Контрольно-счётного органа состоит в информировании органов местного самоуправления муниципальных образований Немецкого национального района Алтайского края о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В отчетном периоде Контрольно-счетный орган обеспечивал публичность и открытость информации о своей деятельности:

-при реализации принципа гласности в деятельности счетного органа результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись в Совет депутатов, Главе муниципального района, другим заинтересованным сторонам

- ведется раздел о деятельности Контрольно-счетного органа на официальном сайте муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края, где размещается информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях. Также на сайте размещена общая информация о Контрольно-счетном органе, планы работ, основополагающие нормативные акты Контрольно-счетного органа.

Функционирует публичная страница в социальной сети «В Контакте», где размещаются актуальные новости, статьи и другая информация о деятельности Контрольно-Счетного органа. Следует отметить, что в 2023 году официальная страница КСО в социальной сети «В Контакте», в целях обеспечения безопасности пользователей от получения недостоверной информации из непроверенных источников, получила отметку государственной организации через подтверждение на портале Государственных услуг РФ.

Председатель Контрольно-счетного органа принимала участие в работе сессий и комиссий Совета депутатов муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края, публичных слушаниях по бюджетно-финансовым и иным вопросам, относящимся к компетенции Контрольно-счетного органа.

В ежедневной работе специалисты Контрольно-счетного органа ведут консультативную работу со специалистами учреждений, по вопросам, возникающим в процессе осуществления проверок, так же оказывает содействие структурным подразделениям Администрации муниципального образования Немецкий национальный район Алтайского края, поселениям при устранении выявленных нарушений.

Специалистами Контрольно-счетного органа ведется работа по корректировке стандартов внешнего муниципального финансового контроля и организации общей деятельности.

Контрольно-Счетный орган является членом Совета КСО Алтайского края, членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов России (Союз МКСО), его представительстве в Сибирском федеральном округе. Развивая свои профессиональные компетенции, специалисты КСО активно участвовали в проведении всех мероприятий.

В 2023 году специалистами КСО освоены 20 различных обучающих мероприятий, председателем КСО пройдены повышение курсов квалификации – по теме ведение бух.учета с применением 1С бухгалтерия.

Средства на финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района в 2023 году были предусмотрены в размере 2091,0 млн. руб.

Смета КСО исполнена в объеме 99 %, по целевому назначению в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

На основе результатов деятельности Контрольно-счётного органа в 2023 году и с учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий утвержден план работы на 2024 год, в котором определены приоритетные направления контрольной, экспертно-аналитической, информационной и иной деятельности.

5. Основные задачи на 2024 год.

В 2024 году Контрольно-счетный орган будет осуществлять экспертно-аналитическую, контрольную, информационную, а также иные виды деятельности, обеспечивая единую систему внешнего финансового контроля.

Приоритетными задачами являются:

- предотвращение и предупреждение возможных нарушений бюджетного законодательства и выявление рисков неэффективного и незаконного использования бюджетных средств и муниципального имущества;

- эффективное взаимодействие с органами местного самоуправления Немецкого национального района Алтайского края по выявлению и недопущению нарушений бюджетного законодательства;

- осуществление непрерывного комплексного анализа и контроля формирования и реализации муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, мероприятий и финансовых ресурсов.

Формирование плана работы на 2024 год осуществлено самостоятельно с учетом штатной численности, а также с учетом риск-ориентированного подхода, когда актуальность и целесообразность включения мероприятий определяется наличием наибольших рисков возникновения нарушений, которые потенциально могут приводить к негативным последствиям для бюджета и муниципальной собственности района и поселений. Планом утверждено 81 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе с учетом поступивших предложений Районного Совета депутатов. Ключевыми темами проверок определены сферы культуры, использования целевых средств, организация закупок товаров, работ и услуг, а также их исполнение в поселениях района. В ходе реализации мероприятий плана счетным органом, как и прежде, будут формулироваться выводы и рекомендации по повышению эффективности расходования средств районного бюджета и бюджетов поселений, а также в рамках полномочий будут применяться меры воздействия, направленные на совершенствование и развитие системы муниципального управления.

Будет продолжена работа, направленная на обеспечение публичности предоставления информации о деятельности Контрольно-счетного органа, повышение качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности посредством использования в текущей деятельности элементов стратегического аудита, повышение цифровой грамотности и развитие профессиональных навыков.

Основной задачей Контрольно-счетного органа остается контроль за соблюдением принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех этапах бюджетного процесса, а так же эффективности использования объектов муниципальной собственности

Председатель КСО
Немецкого национального района АК

С.А.Найбауэр