|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕН  распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области от 14.02.2022 № 6  Рассмотрен Советом депутатов Ельнинского района Смоленской области, решение от 24.02.2021 № 3 |

**Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области за 2021 год**

Отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), п. 4.27 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, утвержденного решением Ельнинского районного Совета депутатов от 16.09.2021 года № 44.

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в 2021 году, результаты контрольных и экспертно–аналитических мероприятий, а также иных направлений деятельности.

1. Общие положения

Контрольно-ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Ельнинским районным Советом депутатов и подотчетна ему.

С октября 2021 года обладает организационной и функциональной независимостью, осуществляет свою деятельность самостоятельно.

В соответствие со ст. 12 Закона № 6-ФЗ, деятельность Контрольно-ревизионной комиссии в 2021 году осуществлялась на основании разработанного и утвержденного плана работы на 2021 год по следующим направлениям:

- экспертно-аналитическая деятельность;

- контрольная деятельность;

- информационная и организационная деятельность.

Формирование плана осуществлялось исходя из полномочий Контрольно-ревизионной комиссии, включая проведение обязательных мероприятий, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ, с учетом результатов предыдущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Ельнинского районного Совета депутатов, предложений Глав и депутатов сельских поселений, Главы муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (далее – Глава района).

Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2021 год было предусмотрено проведение 10 контрольных мероприятий, выполнено 8.

Контрольно-ревизионной комиссии переданы полномочия Контрольно-ревизионных комиссий Ельниснкого городского поселения Ельнинского района Смоленской области, Бобровичского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области, Коробецкого сельского поселения Ельнинского района Смоленской области Леонидовского сельского поселения Ельнинского района Смоленской области, по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

1. Экспертно-аналитические мероприятия

За 2021 год проведено 78 экспертно – аналитических мероприятий, в том числе:

- 8 заключений по финансовой экспертизе проектов постановлений об утверждении муниципальных программ и проектов постановлений о внесении изменений в программы;

- 5 заключений на отчеты об исполнении бюджетов района и поселений за 2020 год;

- 9 заключений на отчеты главных администраторов (распорядителей) средств бюджета района и поселений за 2021 год;

- 15 заключений на отчеты об исполнении бюджетов района и поселений за 1 квартал, полугодие и девять месяцев 2020 года;

- 5 заключений на проекты решений о бюджете на 2022 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- 17 заключение на проекты решений о внесении изменений и дополнений в бюджеты на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов Ельнинского района и сельских поселений;

- 2 заключения по результатам проведения аудита в сфере закупок;

- 17 заключений на проекты решений связанных с распоряжением и использованием муниципального имущества, изменением установленных налоговых ставок.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий выявлялись нарушения установленного Порядка разработки, реализации муниципальных программ, а именно:

-  допускались технические ошибки как в текстовой части проектов нормативно-правовых актов, так и в суммовых показателях приложений к ним, несоответствие установленным порядком требованиям.

По результатам экспертно - аналитических мероприятий приводящихся в форме аудита в сфере закупок, выявлены следующие наращения;

- ошибочно указываются даты утверждения и внесения изменений плана закупок;

- в реестрах закупок не указываются наименование товара, адрес поставщика;

- допускается размещение плана закупок с нарушением сроков, неверное указание целевой статьи расходов.

При проведении экспертизы проектов решений связанных с распоряжением и использованием муниципального имущества, изменением установленных налоговых ставок, выявлен ряд нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности:

- отсутствует обоснование необходимости принятия решения.

В остальном преимущественно допускаются технические ошибки, Большинство недостатков и нарушений устранено в период проведения экспертно-аналитических мероприятий, либо по их результатам.

1. Контрольные мероприятия

В 2021 году Контрольно-ревизионной комиссией было проведено 8 контрольных мероприятий, по их итогам составлено 8 актов, подписанных без разногласий.

1. Контрольное мероприятие по проверке законности, результативности (эффективности и экономичности) использования средств, предоставленных из бюджета МО в 2019, 2020 годах и текущем периоде 2021 года на реализацию МП «Развитие дорожно-транспортного комплекса МО, предусмотренных по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» раздела 0400 «Национальная экономика» (12.03.2021-14.04.2021).

- неиспользованные бюджетные ассигнования 2019 года не учтены при планировании расходов в 2020 году.

Рекомендовано принять меры по усилению контроля за ежегодной корректировкой объемом финансирования.

2. Контрольное мероприятие по проверке законности, результативности (эффективности и экономичности) использования Администрацией МО средств, предоставленных из бюджета МО в 2019-2020 годах в рамках МП «Патриотическое воспитание граждан МО» (22.04.2021 – 13.05.2021).

- в Положении о реализации единой госуда-й учетной политики не прописан порядок осуществления расчетов с подотчетными лицами,

- в заявлениях не указан срок, на который выдаются средства подотчетному лицу.

Рекомендовано: в дальнейшей работе не допускать подобное.

3. Контрольное мероприятие по проверке законности, результативности (эффективности и экономичности) использования отделом образования Администрации МО средств, предоставленных из бюджета МО в 2019-2020 годах в рамках реализации подпрограммы «Безопасность образовательных организаций» МП «Развитие системы образования МО» (24.05.2021-28.06.2021).

- несоответствие наименование подпрограммы в постановлениях («Безопасность образовательных учреждений» – в постановлениях, утверждено в реестре «Безопасность образовательных организаций»).

Рекомендовано: привести в соответствие.

4. Контрольное мероприятие по проверке законности, результативности (эффективности и экономичности) использования Администрацией МО средств, предоставленных из бюджета МО в 2019-2020 годах в рамках МП «Демографическое развитие МО» (01.06.2021-18.06.2021).

- в Положении о реализации единой госуда-й учетной политики не прописан порядок осуществления расчетов с подотчетными лицами,

- не предоставлялись заявления на выдачу подотченных сумм, в заявлениях не указан срок, на который выдаются средства подотчетному лицу.

Рекомендовано: в дальнейшей работе не допускать подобное.

5. Контрольное мероприятие по проверке законности, результативности (эффективности и экономичности) использования Администрацией МО средств, предоставленных из бюджета МО в 2019-2020 годах в рамках МП «Реализация молодежной политики в МО» (02.07.2021-20.07.2021).

- опечатки в паспорте МП в части указания финансирования на 2021 год,

- в сводной бюджетной росписи на 2020 год и плановый период 2021 и 022 годов не заполнено поле «Утверждаю» (нет подписи и даты).

Рекомендовано: устранить все замечания и не допускать в дальнейшем.

6. Контрольное мероприятие по проверке законности, результативности (эффективности и экономичности) использования отделом образования Администрации МО средств, предоставленных из бюджета МО в 2019-2020 годах и в текущем периоде 2021 года на реализацию МП «Развитие системы образования МО», в рамках расходования средств бюджета МО на организацию питания школьников на подвозе» (12.08.2021-03.09.2021).

- в плане реализации МП на 2021 год не отражено количество запланированных средств.

Рекомендовано: привести в соответствие в части отражения средств.

7. Контрольное мероприятие по проверке законности, результативности (эффективности и экономичности) использования Общественной организацией – Ельнинской районной организации Смоленской областной организации «Всероссийского общества инвалидов» средств, предоставленных из бюджета МО в 2018-2020 годах в рамках МП «Поддержка деятельности Общественной организацией – Ельнинской районной организации Смоленской областной организации «Всероссийского общества инвалидов» для обеспечения инвалидам условий доступности объектов и услуг по оказанию помощи в реализации всех прав в основных сферах жизнедеятельности в МО» (17.09.2021-29.09.2021).

- отсутствие утвержденной учетной политики.

Рекомендовано: разработать и использовать в работе актуальную учетную политику.

8. Контрольное мероприятие по проверке законности, результативности (эффективности и экономичности) использования отделом культуры и спорта Администрации МО средств, предоставленных из бюджета МО в 2019-2020 годах в рамках МП «Развитие туризма в МО» (18.02.2021 – 16.03.2021).

- нарушение п.7.1 Порядка разработки и реализации муниципальных программ (в программе не указаны изменения объемов финансирования),

- выдача денежных средств под отчет сотрудникам осуществлялась без соответствующего приказа начальника отдела,

- в заявлениях на выдачу денежных средств под отчет не указывалось полное наименование программного мероприятия, в рамках которого осуществляется расходование средств,

- авансовый отчет не соответствует утвержденной форме,

Рекомендовано в дальнейшей работе не допускать данные ошибки.

1. Обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю Контрольно-ревизионная комиссия руководствуется Конституцией РФ, законодательством РФ, законодательством Смоленской области, муниципальными нормативными правовыми актами, Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионной комиссии.

Информационно-технологическое обеспечение Контрольно-ревизионной комиссии соответствует современным технологическим стандартам. Имеется доступ к сети «Интернет», базам нормативно-правовых документов. Обеспечен доступ к информации об организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии, путем размещения информации на официальном сайте Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области в сети «Интернет».

В октябре 2021 года, в связи с произошедшими изменениями в действующем законодательстве, Контрольно-ревизионная комиссия получила статус юридического лица. Проведена работа, связанная с регистрацией и созданием юридического лица, разработано и утверждено 19 локальных нормативных актов, внутренних и кадровых документов, регламентирующих порядок организации и деятельности Контрольно – ревизионной комиссии, в том числе инструкция по делопроизводству, регламент, учетная политика, должностные инструкции, инструкции и положения по охране труда, сформированы личные дела сотрудников.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялось в пределах бюджетных средств, предусмотренных на эти цели в бюджете муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области на 2021 год.

Штатная численность сотрудников Контрольно-ревизионной комиссии составляет 2 человека.

Все сотрудники Контрольно-ревизионной комиссии имеют высшее профессиональное образование.

План работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2022 год был сформирован с учетом осуществления всех возложенных полномочий в виде экспертно-аналитических мероприятий и обеспечения периодичности проведения контрольных мероприятий.

В части совершенствования своей деятельности в 2022 году Контрольно-ревизионной комиссией будет продолжена работа по изучению, анализу и обобщению опыта муниципальных контрольно-счетных органов. Основные задачи Контрольно-ревизионной комиссии на 2022 год:

• продолжение работы по выявлению нарушений в финансово-бюджетной сфере и при распоряжении и управлении объектами муниципальной собственности;

• контроль за полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий;

• совместная работа с администрацией муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, администрациями сельских поселений с целью усиления финансовой дисциплины и эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

Председатель Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Ельнинский район» Смоленской области Н.С. Бояркина

Приложение

к отчету о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования «Смоленский район»

Смоленской области за 2022 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Основные показатели деятельности** | | |
| **Контрольно-ревизионной комиссии**  **муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области в 2021 году** | | |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **№** | **Показатели** |  |
| **п/п** |
| **1. Правовой статус Контрольно-счетного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников** | | |
| 1.1 | Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-) | + |
| 1.2 | КСО в структуре представительного органа муниципального образования (+/-) | - |
| 1.3 | Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел. | 2 |
| 1.4 | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел. | 2 |
| 1.5 | Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел. | - |
| 1.6 | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел. | - |
| 1.6.1 | в том числе в отчётном году, чел. | - |
| **2. Контрольная деятельность** | | |
| 2.1 | Количество проведенных контрольных мероприятий | 8 |
| 2.1.1 | Участие в контрольных мероприятиях по требованию правоохранительных органов | - |
| 2.2 | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе: | 8 |
| 2.2.1 | органов местного самоуправления | - |
| 2.2.2 | муниципальных учреждений | 7 |
| 2.2.3 | муниципальных предприятий | - |
| 2.2.4 | прочих организаций | 1 |
| 2.3 | Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.) | 8 |
| **Справочно:** | | |
| 2.4 | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | - |
| 2.4.1 | неправомерное и необоснованное использование бюджетных средств | - |
| 2.4.2 | неэффективное использование бюджетных средств | - |
| 2.4.3 | прочие нарушения (в том числе бюджетного законодательства, порядка управления и распоряжения имуществом и т.д.), тыс. руб. | - |
| **3. Экспертно-аналитическая деятельность** | | |
| 3.1 | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 78 |
| 3.1.1 | подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления | 78 |
| 3.1.2 | подготовлено аналитических записок нормативных правовых актов органов местного самоуправления | - |
| **4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | |
| 4.1 | Направлено представлений | - |
| 4.1.1 | снято с контроля представлений | - |
| 4.2 | Направлено предписаний | - |
| 4.2.1 | снято с контроля предписаний | - |
| 4.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | - |
| 4.3.1 | возмещено средств в бюджет | - |
| 4.3.2 | возмещено средств организаций | - |
| 4.3.3 | выполнено работ, оказано услуг | - |
| 4.4 | Справочно: |  |
| 4.4.1 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | нет информации |
| 4.4.2 | Направлено материалов в правоохранительные органы | - |
| 4.4.3 | Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел | нет информации |
| **5. Гласность** | | |
| 5.1 | Количество публикаций, отражающих деятельность КСО (на сайте) | 35 |
| 5.2 | Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес) | Сайт Администрации муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области http://smol-ray.ru/omsu/krk/ |
| **6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа** | | |
| 6.1 | Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2019 году, тыс. руб. (факт) | 960,8 |
| 6.1.1 | в том числе за счет межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям, тыс. руб. | 85,5 |