УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетного органа

Иланского района Красноярского края

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н. В. Романовская

«05» мая 2022 г.

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетного органа**

**Иланского района Красноярского края за 2021 год**

1. **Общие положения**

В соответствии с Уставом Иланского района Красноярского края Контрольно-счетный орган Иланского района Красноярского края (далее-Контрольно-счетный орган) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетный орган района представляет собой независимый орган внешнего финансового контроля, который подотчетен Иланскому районному Совету депутатов, образованный в целях осуществления контроля за исполнением бюджета Иланского района, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа Иланского района Красноярского края (далее – Отчет) подготовлен в целях исполнения статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 56.3 Устава Иланского района Красноярского края, в соответствии со статьей 20 Положения о Контрольном органе Иланского района Красноярского края (далее- Контрольно-счетный орган), утвержденного решением Иланского районного Совета депутатов от 26.10.2012 № 30-205Р (в редакции решения от 30.09.2021 № 11-62Р).

Отчет содержит информацию о работе Контрольно-счетного органа в 2021 году, обобщает результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и является одной из форм реализации принципа гласности деятельности Контрольно-счетного органа. Отчет подлежит размещению на официальном сайте Иланского района.

В отчете отражены результаты деятельности Контрольно-счетного органа в 2021 году по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Красноярского края и Иланского района.

Отчёт содержит итоги организационной и информационной деятельности Контрольно-счётного органа, информацию о взаимодействии и сотрудничестве с иными органами и организациями, а также приоритетные направления деятельности Контрольно-счетного органа в 2021 году.

* 1. **Нормативно-правовая основа, принципы деятельности Контрольно-счетного органа**

Контрольно-счетный орган является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля Иланского района, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Деятельность Контрольно-счетного органа основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

Полномочия Контрольно-счетный органа определены основными нормативно-правовыми актами:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации";  
 Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Устав Иланского района Красноярского края;

Положение о Контрольном органе Иланского района Красноярского края, утвержденное решением Иланского районного Совета депутатов от 26.10.2012 № 30-205Р;

Положение о бюджетном процессе в Иланском районе Красноярского края, утвержденного решением Иланского районного Совета депутатов от 16.06.2016 № 10-46Р.

* 1. **Полномочия и функции контрольно-счетного органа**

Полномочия Контрольно-счетного органа определены статьей 8 Положения о Контрольном органе Иланского района Красноярского края и распространяются на вопросы соблюдения субъектами бюджетной системы финансово-бюджетного законодательства, своевременности и полноты мобилизации муниципальных ресурсов, эффективности и законности управления муниципальной собственностью, полноты, законности, результативности (эффективности и экономности) и целевого исполнения средств местного бюджета, соблюдения ими правил ведения бюджетного учёта и отчётности, осуществления аудита в сфере закупок.

Контрольные полномочия распространяются на органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и унитарные предприятия Иланского района, а также иные организации, использующие муниципальное имущество, получающие субсидии, кредиты или гарантии за счет средств районного бюджета.

Бюджетным кодексом Российской Федерации к полномочиям контрольно-счетных органов отнесены:

проведение аудита эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств;

подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

С учетом изменений, внесенных в Бюджетный кодекс Российской Федерации, Контрольно-счетным органом также осуществляется ежеквартальный мониторинг исполнения районного бюджета, проводятся финансово-экономические экспертизы муниципальных программ района.

Полномочие по осуществлению аудита в сфере закупок закреплено за контрольно-счетными органами Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетным органом в отношении:

1) органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий района, а также других организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности района;

2) в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств районного бюджета в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств районного бюджета, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств районного бюджета.

Контрольно-счетный орган является полноправным участником бюджетного процесса в Иланском районе, обладающим достаточными полномочиями для осуществления контроля за средствами бюджета, а также за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью.

Осуществляя свои полномочия в области внешнего муниципального контроля Контрольно-счетный орган основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

Одной из форм реализации принципа гласности деятельности контрольно-счетного органа является ежегодный отчет о деятельности Контрольно-счетного органа.

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа за 2021 год содержит информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основных выводах, предложениях, направленных на устранение выявленных нарушений.

* 1. **Приоритеты, задачи и виды деятельности Контрольно-счетного органа в отчетном периоде**

Контрольно-счетный орган осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются, и утверждаются самостоятельно. При формировании плана работы в обязательном порядке рассматриваются, согласовываются и учитываются поручения Иланского районного Совета депутатов, предложения и запросы Главы Иланского района.

Деятельность Контрольно-счетного органа в 2021 году осуществлялась на основе годового плана работы, утвержденного приказом № 11-од от 31.12.2020, на основе анализа информации и определения приоритетных направлений контроля с учетом предложений Счетной палаты Красноярского края, Прокуратуры Иланского района.

Приоритеты деятельности Контрольно-счетного органа определяются Бюджетным Кодексом Российской Федерации.

Одним из основных приоритетов деятельности Контрольно-счетного органа является контроль формирования и исполнения бюджета.

В 2021 году деятельность Контрольно-счетного органа строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

Деятельность Контрольно-счетного органа направлена на повышение эффективности управления муниципальными ресурсами в целях реализации законных интересов жителей Иланского района.

Основными направлениями и видами деятельности Контрольно-счетного органа в отчетном периоде являлись экспертно-аналитическая, контрольная и информационная деятельность.

В соответствии с установленными полномочиями Контрольно-счетным органом в отчетном году осуществлялся контроль формирования и исполнения районного бюджета. На основании Соглашения о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, заключенного между Советом депутатов города Иланский и Контрольно-счетным органом, осуществлялся внешний контроль формирования и исполнения бюджета города. Реализован ряд мероприятий, направленных на проведение предварительного, оперативного и последующего контроля районного бюджета.

В рамках контроля формирования и исполнения районного бюджета и бюджета города Иланский Контрольно-счетным органом в отчетном году были проведены экспертизы законопроектов об исполнении бюджетов за 2020 год, об утверждении районного бюджета и бюджета города на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов. Проверены полнота, достоверность и правильность составления бюджетной отчетности главными администраторами доходов и расходов бюджетных средств. В период подготовки бюджетов осуществлен мониторинг и анализ формирования и исполнения целевых показателей муниципальных программ исходя из приоритетов социально-экономического развития Иланского района. Проведена экспертиза всех проектов решений о внесении изменений в районный бюджет. В течение года проводился мониторинг исполнения районного бюджета.

1. **Контроль за формированием и исполнением районного бюджета**

В целях осуществления предварительного, оперативного и последующего контроля Контрольно-счетным органом в отчетном году проведено 30 мероприятия, 16 экспертных и 14 контрольных мероприятий, из них два контрольных мероприятия проведено совместно с Прокуратурой Иланского района. По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 25 заключения, 13 аналитических записок и 2 акта проверки.

Проведено 12 внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год.

Контрольными мероприятиями охвачено 14 объектов (без учета проведения на одном объекте несколько проверок), в том числе: 3 органа местного самоуправления (это администрации района и города, финансовое управление Администрации района), 10 главных распорядителей бюджетных средств и 1 муниципальное бюджетное учреждение.

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась Контрольно-счетным органом в 2021 году по следующим направлениям:

- проведение экспертно-аналитических мероприятий;

- экспертиза проектов решений о районном бюджете и о бюджете города Иланский, а также проектов решений о внесении изменений в районный бюджет;

- финансово-экономическая экспертиза проектов постановлений Администрации района о внесении изменений в муниципальные программы;

- подготовка Заключений и аналитических записок по проведенным экспертизам и мониторингам.

Всего в рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетным органом подготовлено 38 аналитических материалов:

9 заключений по результатам экспертизы проектов решений о районном бюджете и бюджете города;

2 заключения на годовые отчеты об исполнении районного и городского бюджетов;

10 заключения по результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств;

4 заключения на проекты решений районного Совета по оплате труда муниципальных служащих и выборных должностей, предоставлению субсидий городскому бюджету и бюджетам поселений;

13 аналитических записок по данным проведенных мониторингов.

Экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 10 объектов (без учета проведения на одном объекте нескольких мероприятий).

В соответствии с действующим законодательством в отчётном периоде проведена внешняя проверка годового отчёта об исполнении районного бюджета и бюджета города Иланский за 2020 год, во время которой проведена внешняя проверка годовой отчётности всех главных администраторов бюджетных средств районного и городского бюджетов.

В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году выявлено 17 нарушений требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 16.12.2020 г).

По итогам проверки выставлено и исполнено 17 представлений.

Выявленные нарушения не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности. Фактов несвоевременности представления и недостоверности бюджетной отчетности не установлено. При сопоставлении показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Отчеты об исполнении районного и городского бюджетов за 2020 год соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положениям о бюджетном процессе, и были рекомендованы районному и городскому Советам депутатов к рассмотрению и утверждению.

Внешний муниципальный финансовый контроль за формированием районного бюджета и бюджета города Иланский осуществлялся Контрольно – счетным органом путём проведения экспертизы проектов соответствующих бюджетов на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также внесений в течении отчетного периода изменений в районный бюджет.

На основании статьи 157 Бюджетного кодекса, статьи 7 Положения о бюджетном процессе в Иланском районе и в соответствии с Соглашением об осуществлении внешней проверки проекта решения о бюджете города Иланский в 2021 году осуществлена экспертиза проектов решений об утверждении районного и городского бюджетов на 2022-2024 годы.

По итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий выявлено несоблюдение требований части 3 статьи 170.1 БК РФ: бюджетный прогноз района сформирован при отсутствии прогноза социально-экономического развития района на долгосрочный период, приоритеты развития района, указанные в Стратегии 2030, не в полной мере соответствуют целям развития края.

Требования пункта 4 части 3 статьи 35 Федерального закона о стратегическом планировании об отражении в Прогнозе СЭР основных параметров муниципальных программ исполнены не в полном объеме.

По сравнению с решением о бюджете на 2021-2023 годы в проектах районного и городского бюджетов исключена статья, предусматривающая утверждение перечней главных администраторов доходов местного бюджета и главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, что соответствует изменениям статей 23 и 160.2 Бюджетного Кодекса.

На момент проверки постановление администрации города Иланский об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета города и перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города не принято.

Проекты решений о районном бюджете и бюджете города Иланский на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов сформированы с учетом установленных БК РФ принципов сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (статья 35 БК РФ).

Выявлено несоблюдение установленного Бюджетным Кодексом РФ принципа адресности бюджетных средств (статья 38 БК РФ) - у получателя бюджетных средств «финансовое управление Администрации Иланского района» в рамках непрограммных расходов сформирован резерв на софинансирование государственных целевых программ.

По результатам экспертизы проектов решений Иланского районного и городского Советов депутатов об утверждении бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов подготовлены Заключения и сформированы предложения:

Администрации Иланского района рассмотреть возможность решения следующих вопросов:

продолжить взаимодействие с органами государственной власти края, направленное на увеличение объема финансовой поддержки из краевого бюджета;

обеспечить согласованность основных документов стратегического планирования, в том числе по целям и срокам реализации.

Финансовому управлению Администрации района:

разработать нормативный правовой акт, устанавливающий порядок формирования и представления главными распорядителями средств районного бюджета обоснований объемов бюджетных ассигнований;

разработать и утвердить методику планирования бюджетных ассигнований.

Администрации города Иланский:

принять нормативно-правовые акты об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета города и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города;

продолжить работу по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

продолжить взаимодействие с органами государственной власти края, направленное на увеличение объема финансовой поддержки, оказывающего влияние на сбалансированность бюджета города.

Представленные проекты решений Иланского районного Совета депутатов «Об утверждении районного бюджета Иланского района Красноярского края на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» и Иланского городского Совета депутатов «Об утверждении бюджета города Иланский Иланского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» в целом соответствуют действующему законодательству и рекомендованы к рассмотрению и принятию районным и городским Советами депутатов.

В рамках текущего контроля в 2021 году проведено 3 экспертизы оперативной информации об исполнении районного бюджета за 1 квартал, за полугодие и за 3 квартал 2021 года.

По результатам проведенного анализа Отчетов об исполнении районного бюджета установлено, что отчеты в целом соответствуют нормам и положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, соответствуют требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н в части состава квартальной бюджетной отчетности.

1. **Контрольная деятельность**

Контрольная деятельность в отчетном году была направлена на проведение надзора за исполнением бюджетного законодательства, законодательства в сфере закупок.

В 2021 году 14 объектов проверки было охвачено контрольными мероприятиями.

Проведено 10 мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год, 2 контрольных мероприятия по внешней проверке годового отчета об исполнении районного и городского бюджетов и 2 контрольных мероприятие с элементами в сфере закупок.

Объем проверенных средств 1 166 550,3 тыс. руб. из них:

- 1 142 420,1 тыс. руб. по внешней проверке отчета об исполнении 2 бюджетов и бюджетной отчетности 10 главных администраторов бюджетных средств;

- 19 130,2 тыс. руб. при проведении контрольных мероприятий.

Проведены две совместных плановых проверки в составе представителей Прокуратуры Иланского района, Отдела МВД России по Иланскому району, Следственного Отдела по Иланскому району на предмет исполнения законодательства о противодействии коррупции и контрактной системе в сфере закупок:

1. *Проверка использования средств, направленных на создание (реконструкцию) и капитальный ремонт культурно-досуговых учреждений в сельской местности, проверка исполнения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства при осуществлении капитального ремонта нежилого здания, расположенного по адресу: Красноярский край, г. Иланский, ул. Ленина, 56.*

В результате проведенной проверки установлено следующее:

Заказчиком соблюдены требования к сроку утверждения и размещения плана-графика на 2020-2022 годы; соблюдены требования законодательства при определении объекта закупки, выборе способа определения поставщика, обоснования начальной максимальной цены контракта, контракт заключен и размещен на сайте закупок своевременно;

в нарушение пункта 2.2 муниципального контракта счет № 97 от 14.08.2020 оплачен платежным поручением 28.09.2020 через 30 рабочих дней (вместо 15, как указанно в контракте). Срок расчетов за выполненные работы по другим счетам Заказчиком не нарушен;

в соответствии с Законом о закупках осуществлен авторский надзор и строительный контроль за выполнением строительно-монтажных работ на объекте, на сайте своевременно размещена информация об исполнении контракта;

в соответствии с Приказами Минфина России по бухгалтерскому учету Учреждение отразило хозяйственные операции по осуществленным в 2020 году капитальным вложениям в объекты основных средств (нежилое здание), в общей сумме 18 464 604,67 рублей, на счете 10601 «Вложения в основные средства».

При проведении проверки нарушений Федерального закона от 25.12.2008 N 273-ФЗ «О противодействии коррупции" не установлено.

1. *Проверка использования средств, направленных Администрации Карапсельского сельсовета на реализацию мероприятий по повышению безопасности дорожного движения.*

В результате проведенной проверки установлено следующее:

Нормы и требования законодательства о закупках для муниципальных нужд при размещении и осуществлении закупок работ по устройству ограждений пешеходных переходов вблизи школы и по установке Г-образной опоры, нанесению дорожной разметки, созданию искусственной неровности вблизи школы в с.Карапсель Иланского района в части размещения плана-графика, документации о закупке, определения начальной-максимальной цены контракта, способа определения поставщика, сроках заключения контракта и размещения информации о контракте, осуществление приёмки выполненных работ Заказчиком соблюдены.

При осмотре результатов выполненных работ установлено, что фактически светофорный объект не подключен к электрическим сетям. Заказчиком направлена заявка в ПАО «Россети Сибири» филиал «Крсноярскэнерго» на технологическое присоединение, которая на момент проверки находится в стадии рассмотрения; окончательный расчет за выполненные работы по муниципальному контракту №03/21 от 18.06.2021 не произведен по причине не поступления средств из краевого бюджета.

Срок расчетов за выполненные работы по счету от 23.07.2021 г. №166 Заказчиком не соблюден.

По результатам рассмотрения материалов контрольно-счетного органа Прокуратурой Иланского района объектам контрольных мероприятий направлены предписания.

1. **Обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа**

В отчетном году наряду с проводимой контрольной и экспертно-аналитической деятельностью осуществлялось взаимодействие Контрольно-счетного органа со Счетной палатой Красноярского края, районным Советом депутатов, Администрацией района, Прокуратурой Иланского района, с отделением Федерального казначейства по Иланскому району. Принято участие в работе профильных комиссий, сессий Иланского районного Совета депутатов, в публичных слушаниях по бюджетно-финансовым вопросам, относящимся к полномочиям контрольно-счетного органа.

В соответствии с заключенным соглашением осуществляется информационное взаимодействие с Управлением Федерального казначейства по Красноярскому краю.

Осуществлялось взаимодействие в рамках соглашений со Счетной палатой Красноярского края, Прокуратурой Иланского района.

Проведена работа в соответствии с заключенным соглашением с городским Советом депутатов о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Штатная численность Контрольно-счетного органа составляет 2 человека.

Объем финансовых средств на содержание Контрольно-счетного органа в 2021 году составил 1 050,2 тыс. рублей. Данные средства предусмотрены на оплату труда и канцелярские расходы.

План деятельности Контрольно-счетного органа на 2021 год в целом выполнен, однако, ситуация с ограничительными мерами потребовала корректировки одного планового мероприятия.

Основные направления деятельности Контрольно-счетного органа в 2022 году сформированы в соответствии с полномочиями, возложенными на контрольно-счетный орган муниципального образования БК РФ, федеральным законом № 6-ФЗ, Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Красноярского края и нормативными правовыми актами Иланского района.

Основная задача Контрольно-счетного органа - контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса будет реализовываться в 2022 году посредством проведения запланированных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

На текущий год запланировано проведение 12 контрольных и экспертно - аналитических мероприятий.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия на 2022 год запланированы в сферах образование и культура.