



Контрольно-счетная палата Лазовского МО

692980, с. Лазо, Лазовский район, Приморский край, ул. Некрасовская, д.31

Отчет о деятельности Контрольно-счётной палаты Лазовского муниципального округа за 2022 год

Отчет о деятельности Контрольно-счётной палаты Лазовского муниципального округа (далее-Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07 февраля 2011года № 6 -ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ) и статьи 18 Положения о Контрольно-счётной палате Лазовского муниципального округа, утвержденного Решением Думы Лазовского муниципального округа от 29.09.2021 № 220-МПА «Об утверждении Положения о Контрольно-счётном органе Лазовского муниципального округа- Контрольно-счётной палате» (далее- Положение о Контрольно-счётной палате) и содержит общую характеристику результатов проведенных в 2022 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представлены результаты деятельности по выполнению установленных федеральным законодательством задач и полномочий Контрольно-счётной палаты Лазовского муниципального округа.

1.Общие положения

Статус Контрольно-счётной палаты Лазовского муниципального округа (далее по тексту - Контрольно-счётная палата) как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, образованного Думой Лазовского муниципального округа и подотчётного ему, закреплён в Положении о Контрольно-счётной палате. В 2021 году Положение о Контрольно-счётной палате утверждено в новой редакции с целью приведения отдельных положений в соответствие с Федеральным законом № 6-ФЗ.

Сфера полномочий Контрольно-счётной палаты установлена статьёй 8 Положения о Контрольно-счётной палате и распространяется на органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения, муниципальные унитарные предприятия, а также иных организаций, если они используют имущество, находящегося в муниципальной собственности.

В представленном Отчете проведён анализ работы по организационной, информационной и методической направлениям деятельности.

Основная задача Контрольно-счётной палаты заключается в представлении Думе Лазовского муниципального округа, Главе Лазовского муниципального округа, гражданам округа независимой информации о формировании и об исполнении бюджета Лазовского муниципального округа (далее-бюджет муниципального округа), о качестве проектов правовых муниципальных актов, требующих выделение бюджетных средств, законности, эффективности и результативности органов местного самоуправления (муниципальных органов) по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможностях их устранения.

2. Основные итоги деятельности по осуществлению полномочий внешнего муниципального финансового контроля

2.1. Основные итоги деятельности

Контрольная, экспертно-аналитическая, организационная, информационная и иная деятельность Контрольно-счётной палаты в 2022 году осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счётной палаты¹ (с учетом внесенных изменений), который разрабатывается и утверждается ею самостоятельно и формируется исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного внешнего муниципального контроля за исполнением бюджета муниципального округа по всем видам и направлениям деятельности с учетом утвержденной штатной численности Контрольно-счётной палаты.

В Плане работы Контрольно-счётной палаты на 2022 год предусматривалось проведение:

1. 14 контрольных мероприятий (из них: 6 - внешних проверок бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, 6 - проверки законности, целевой направленности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, 2- аудит в сфере закупок,

которые проводились в рамках возложенных полномочий установленных частью 1 статьи 98 Федерального закона № 44-ФЗ и с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

2. 4 экспертно-аналитических мероприятия (за исключением экспертиз муниципальных правовых актов).

Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия были запланированы и исполнены со сроком завершения в отчётном году.

Общие итоги работы Контрольно-счётной палаты за 2022 год характеризуются следующими показателями:



Рис. 1. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в 2022 году

2.2. Контрольная деятельность.

Перечень проводимых в 2022 году контрольных мероприятий и объектов муниципального (финансового) контроля, объем проверенных бюджетных средств представлен в Таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия	Объекты контроля	Объем проверенных
-------	---------------------------------------	------------------	-------------------

			средств, тыс. руб.
1	2	3	4
1	Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Лазовского муниципального округа за 2021 год	1. Администрация Лазовского муниципального округа 2. ФЭУ Администрации Лазовского муниципального округа 3. Контрольно-счётная палата Лазовского муниципального округа 4. МКУ «Центр культуры, спорта, туризма и молодёжной политики» 5. Управление образования Лазовского муниципального округа 6. Дума Лазовского муниципального округа	553438,9
2	Проверка законности и результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета за 2020-2021 год муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств»	1. МКУ «Центр культуры, спорта, туризма и молодёжной политики» 2. МБУДОД «Детская школа искусств»	32281,1
3	Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств»	1. МКУ «Центр культуры, спорта, туризма и молодёжной политики» 2. МБУДОД «Детская школа искусств»	8605,0
4	Проверка законности и результативности (эффективность и экономность) использования средств бюджета за 2021 год Муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Синегорье»	МАУ «Редакция газеты «Синегорье» Администрация Лазовского муниципального округа	3890,5
5	Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о закупочной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ,	1. МАУ «Редакция газеты «Синегорье» 2. Администрация Лазовского муниципального округа	817,6

	услуг отдельными видами юридических лиц» в отношении Муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Синегорье»		
6	Проверка законности, целевой направленности и эффективности расходования субсидий, выделенных из бюджета Лазовского муниципального округа в 2021 году на реализацию мероприятий, направленных на исполнение МП «Развитие и поддержка МСП Лазовского муниципального округа» на 2021-2025 годы	1. Администрация Лазовского муниципального округа 2. ФЭУ Администрации Лазовского муниципального округа	680,0
7	Проверка законности, целевой направленности и эффективности расходования субсидий, выделенных из бюджета Лазовского муниципального округа в 2021 году на реализацию мероприятий, направленных на исполнение МП «Развитие градостроительной деятельности Лазовского муниципального округа» на 2021-2025 годы	1. Администрация Лазовского муниципального округа 2. Отдел имущественных отношений	1046,9
8	Проверка законности, целевой направленности и эффективности расходования субсидий, выделенных из бюджета Лазовского муниципального округа в 2021 году на реализацию мероприятий, направленных на исполнение МП «Обеспечение жильем молодых семей Лазовского муниципального округа» на 2021-2025 годы	1. Администрация Лазовского муниципального округа 2. МКУ «Центр культуры, спорта, туризма и молодежной политики»	1953,0
9	Проверка соблюдения законодательства при назначении, начислении и выплате муниципальной пенсии муниципальных служащих в администрации Лазовского муниципального округа	1. Администрация Лазовского муниципального округа	319,6
ИТОГО			603032,6
из них: бюджетных средств			596680,8
иных источников финансирования			6351,8

Контрольно-счётной палатой в 2022 году проведено 14 контрольных мероприятий, в том числе 6 мероприятий по осуществлению внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год; 6 мероприятий по проверке законности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, 2 мероприятия по аудиту в сфере закупок, которые проводились во исполнение полномочий установленных частью 1 статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Предложений и запросов от Думы и Главы Лазовского муниципального округа» в проведении контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий по заданным направлениям законности, эффективности и результативности использования средств бюджета муниципального округа в адрес Контрольно-счётной палаты в 2022 году не поступало.

По запросу Лазовского районного суда была проведена проверка соблюдения законодательства при назначении, начислении и выплате муниципальной пенсии муниципальным служащим.

В ходе проведения контрольных мероприятий особое внимание уделялось оценке результативности бюджетных расходов, достижению запланированных целевых показателей, эффективности расходования бюджетных средств и анализу нарушений норм законодательства, подготовке конкретных рекомендаций и предложений, осуществлялся постоянный контроль за принятием проверенными органами и организациями (далее по тексту - объекты контроля) мер по устранению выявленных нарушений.

Контрольными мероприятиями было охвачено 17 ед. объектов контроля.

Наибольший охват внешним финансовым контролем имеют органы местного самоуправления - 9 ед. органов местного самоуправления (Администрация Лазовского муниципального округа являлась объектом контроля 7 раз (учитываются столько раз, сколько раз они являлись объектами контрольных мероприятий), Контрольно-счётная палата - 1 раз, Дума Лазовского муниципального округа - 1 раз.);

- 2 ед. муниципальных органов (МКУ «Центр культуры, спорта, туризма и молодежной политики», Управление образования Лазовского муниципального округа являлась объектом контроля по 1 разу);

- 6 ед. муниципальных (автономных, бюджетных) учреждений;

Контрольными мероприятиями в отчётном году было проверено бюджетных средств в объеме 603032,6 тыс. рублей или 84,7 % расходов бюджета муниципального округа за 2022 год (составил 712122,7 тыс. рублей).

Классификация нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществлялась с учетом **Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)**²(далее-классификатор), предусматривающего градацию нарушений, как по количественным, так и по стоимостным параметрам в зависимости от вида нарушений.

Данные по выявленным нарушениям представлены в Таблице 1:

Таблица 1

Виды классифицированных нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий	Количество выявленных нарушений (ед) /в том числе количество финансовых нарушений (ед.) 2022г.	Сумма выявленных нарушений , (тыс. руб.) 2022г	Сумма выявленных нарушений , (тыс. руб.) 2021г.
1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	46/17	97158	2592,8
2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	96/23	173,2	0
3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	2/0	-	0
4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	154/146	6816,8	0
5. Иные нарушения	1/1	70,9	4,0
Итого классифицированных нарушений, из них:	298/177	104148,0	2592,8
неэффективное использование бюджетных средств	2/2	1746,9	0
Всего нарушений выявленных в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля	299/177	104218,9	2596,8

В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2022 году было выявлено в общем количестве 299 ед. нарушений (из них 177 ед. имеющих финансовые нарушения) на общую сумму 104218,9 тыс. рублей, из них:

Классифицированные нарушения – 298ед., на сумму 104148,0 тыс. рублей:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 97148 тыс. руб. (46 ед. нарушений, из них 17 ед. имеющих финансовые

нарушения), в том числе нарушения связанные с ходом исполнения бюджетов по расходам, несоблюдением требований к составлению и (или) представлению проекта решения о внесении изменений в муниципальные программы.

1.Нарушения установлены при формировании и исполнении муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности:

- МБУДОД«Детская школа искусств» в формировании и исполнении муниципального задания на сумму 2611,4 тыс.руб.

- МАУ «Редакция газеты «Синегорье» в формировании и исполнении муниципального задания на сумму 1150 тыс.руб.

2. Мониторинг соответствия объемов финансирования муниципальных программ Лазовского муниципального округа с параметрами, утвержденными решениями о бюджете выявил расхождение в сумме 83239,7тыс. рублей.

3. По МП «Экономическое развитие Лазовского МО на 2021-2023г», подпрограмма «Развитие градостроительной деятельности» не внесены изменения на сумму 10146,9 тыс.руб. в соответствии с решениями о бюджете.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности- 173,2 тыс. рублей (96 ед. (из них 23 ед. имеющих финансовые нарушения),из них: связанные с нарушением требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, связанные с нарушением требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

1.Нарушения установлены в:

- МБУДОД«Детская школа искусств» на сумму 58,7 тыс.руб.

- МАУ «Редакция газеты «Синегорье» на сумму 114,5 тыс.руб.

3. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 6816,8 тыс. рублей (154 ед., из них 146 ед. имеющих финансовые нарушения), из них; нарушения связанные с порядком формирования назначения контрактных управляющих, нарушения связанные порядком формирования, утверждения планов графиков, не включением в контракт (договор) обязательных условий, неприменение мер по взысканию неустойки (пени, штрафы) за нарушение условий исполнения контракта

(договора), принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств.

1.Нарушения установлены в:

- МБУДОД«Детская школа искусств» на сумму 4700 тыс.руб.
- МАУ «Редакция газеты «Синегорье» на сумму 2116,8тыс.руб.

4. *Иные нарушения- 1 ед. нарушений*, связанно с нарушением начисления муниципальной пенсии, сумма нарушений составила 70,9 тыс.руб.

Неэффективное использованием бюджетных средств -2 ед. на сумму 1746,9 тыс. рублей, из них: связанные оплатой юридическим лицом судебных издержек (пени, штрафных санкций) обусловленных ненадлежащим исполнением должностным лицом должностных обязанностей; отказ от конкурентных процедур и от экономии, возможной при проведении конкурентных процедур, расходы в сумме 600000 рублей не отвечают принципу эффективного использования бюджетных средств, оплата разработки генерального плана градостроительства, не утвержденного комиссией.

Наличие многочисленных нарушений, допускаемых при расходовании средств, говорит о недостатках системы управления и контроля.

Выявленные проверками нарушения связаны в основном с неправильным применением руководителями учреждений и их финансовыми службами норм действующего законодательства и применяемой нормативно-правовой базы, а также невнимательностью, ослаблением контроля и ответственности исполнителей.

По результатам контрольных мероприятий, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в отчетном году составлено 14 актов и 7 заключений.

2.3. Экспертно-аналитическая деятельность

В рамках экспертно-аналитического направления деятельности Контрольно-счётной палаты проводился анализ поступивших на экспертизу проектов решений представительного органа муниципального образования и иных муниципальных правовых актов, проводились экспертно-аналитические мероприятия.

В 2022 году проведено 3 анализа (мониторинга) об исполнении бюджета округа: за 1 квартал 2022года, за 1 полугодие 2022 года, за 9 месяцев 2022года (в 2021г. не проводился).

В 2022 году проведено 35 финансово-экономических экспертиз (в 2021 году – 8), в т. ч.:

-1 экспертиза на проект Решения Думы округа об исполнении бюджета за 2021 год, подготовлено 1 заключение без замечаний;

-8 экспертиз по проектам Решений Думы округа о внесении изменений в бюджет городского округа, подготовлено 8 заключений без замечаний;

-1 экспертиза проекта Решения Думы округа о бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, подготовлено 2 заключения без замечаний;

-24 экспертизы проектов нормативно-правовых актов (в том числе 4 экспертизы проектов нормативно-правовых актов об утверждении или внесении изменений в муниципальные программы), подготовлено 24 заключения, в т. ч. с предложением устранения установленных 8 замечаний на сумму 5750,4тыс. руб. (в том числе все замечания по результатам проведения экспертиз проектов нормативно-правовых актов об утверждении или внесении изменений в муниципальные программы).

В заключениях Контрольно-счётная палата указывала на следующие замечания:

не соблюдение трехмесячного срока приведения муниципальных программ в соответствие с Решение о бюджете (Согласно требованиям, изложенным в пункте 2 статьи 179 БК РФ, государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трёх месяцев со дня вступления его в силу);

В 2022 году в адрес КСП ответственными исполнителями МП не направлялись проекты постановлений на вносимые изменения. После указания о нарушении постановления главы администрации, проекты постановлений стали поступать в КСП.

2.4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В 2022 году в адрес объектов контроля Контрольно-счётной палатой направлено 7 представлений с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения.

Представления, направленные объектам контроля остаются на контроле КСП.

К негативным моментам при работе с исполнением представлений можно отнести следующее:

-повторность нарушений, что указывает на отсутствие продуманной системы мероприятий, направленных на исправление недочётов и недопущение аналогичных ошибок в будущем;

-объектами контроля проводится неполноценная работа по установлению причин и условий, приведших (способствовавших) к нарушениям.

За ненадлежащее исполнение ответственными должностными лицами должностных обязанностей к дисциплинарной ответственности в 2022 году привлечено 5 должностных лиц.

В 2022 году Контрольно-счётной палатой направлены 8 отчетов по результатам проведенных контрольных мероприятий в Думу Лазовского муниципального округа и Главе Лазовского муниципального округа.

Главе Лазовского муниципального округа направлено 1 обращение в целях устранения нарушений, выявленных при проверке МАУ «Синегорье».

В отчётном периоде законность вынесенных Контрольно-счётной палатой представлений в судебном порядке не обжаловалась. Жалобы, на действия Контрольно-счётной палаты округа в Думу Лазовского муниципального округа не поступали.

3. Обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты.

В течение 2022 года была продолжена работа по совершенствованию нормативных актов, регламентирующих деятельность Контрольно-счётной палаты.

В настоящее время методическая база Контрольно-счётной палаты состоит из 22 муниципальных актов, регламентирующих порядок осуществления Контрольно-счётной палатой Лазовского муниципального округа внешнего муниципального финансового контроля (стандартов внешнего муниципального финансового контроля, стандартов организации деятельности Контрольно-счётной палаты, методических рекомендаций и соглашений). В 2023 году деятельность Контрольно-счётной палаты при необходимости будет совершенствоваться локальной нормативной правовой базой.

Председатель Контрольно-счётной палаты округа в течение 2022 года участвовала в заседаниях Думы Лазовского муниципального округа, также принимала участие в ежегодном заседании Совета контрольно-счётных органов при Счетной палате Приморского края.

Председатель Контрольно-счётной палаты в 2022 году прошла курсы повышения квалификации связанные с исполнением полномочий и деятельностью Контрольно-счётной палаты. Также ежемесячно принимала участие в обучающих мероприятиях, проводимых Союзом муниципальных контрольно-счётных органов при Счетной палате РФ.

4. Гласность в деятельности Контрольно-счётной палаты

В соответствии с Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ и Федеральным законом от 09 февраля 2009 года № 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления" в 2022 году вся информация о деятельности Контрольно-счётной палаты размещалась на странице Контрольно-счётной палаты на сайте Администрации Лазовского муниципального округа . В разделах сайта систематически размещается и актуализируется подробная информация о текущей деятельности Контрольно-счётной палаты: контрольной, экспертно-аналитической, организационной. Всего в отчетном периоде было размещено 9 публикаций и сообщений о проведенных контрольных и экспортно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о вынесенных представлениях.

В соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе (с учётом положений Стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палаты СВМФК 02 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд») сформирована и будет размещена в единой информационной системе в сфере закупок (<https://zakupki.gov.ru/>) обобщённая информация о результатах аудита в сфере закупок за 2022 год.

Контрольно-счётной палатой подготовлено 6 информационно-аналитических материалов которые размещены на странице Контрольно-счётной палаты официального сайта Администрации Лазовского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В соответствии с федеральным законом от 14.07.2022г. № 270-ФЗ на 1 декабря 2022г. созданы официальные страницы в социальных сетях (Вконтакте, Одноклассники), для размещения информации о работе.

Количество выходных документов по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности в отчётном году составило - 64 ед., в том числе:

- Акты проверок – 8 ед.,
- Заключения по проверкам бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального района за 2021 год- 6 ед.,
- Заключения по экспертно-аналитическим мероприятиям экспертизы проектов муниципальных правовых актов за 2022 год- 35 ед.,
- Заключения по протоколу разногласий (возражений и пояснений по акту проверки) – 0 ед.,
- Отчёты о результатах контрольных мероприятий – 8 ед.,
- Аналитических материалов (информаций, заключений) – 1 ед.,

- Представлений – 7 ед.

5. Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты

Штатная численность в 2022 году составляла три человека: председатель (занимает муниципальную должность), ведущий инспектор(должность муниципальной службы) и главный бухгалтер. Фактическая численность на начало отчетного периода составляла -1,5 ставки, на конец отчетного периода – 1,5 ставки.

Расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты производились на основании бюджетной сметы, утвержденной председателем Контрольно-счётной палаты в соответствии с классификацией расходов бюджетов Российской Федерации.

Кассовые расходы бюджета Лазовского муниципального округа на содержание Контрольно-счётной палаты за отчетный период составили 2135,1 тыс. рублей. Оплата труда лиц, замещающих в Контрольно-счётной палате муниципальные должности, осуществлялись в соответствии с Положением о порядке определения денежного содержания и материальном стимулировании лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальных служащих и служащих Контрольно-счётной палаты Лазовского муниципального округа.

6. Заключение

Контрольно-счётной палатой за 2022 год обеспечено в полном объеме выполнение основных задач и функций органа внешнего муниципального финансового контроля в рамках годового плана работы.

Получение конечных результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, практическое оказание помощи объектам контроля в устранении недостатков и нарушений по-прежнему будут приоритетными направлениями работы Контрольно-счётной палаты в дальнейшем.

В 2023 году Контрольно-счётной палатой также будет продолжена работа по совершенствованию внешнего финансового контроля, повышению его качества и эффективности.

Председатель



Л.С.Недомовная

