Отчет

о деятельности Контрольно-счетной палаты района за 2022 год

**1. Основные положения.**

Контрольно-счетная палата района осуществляла свою деятельность в 2022 году согласно плану работы, утвержденному приказом председателя от 28.12.2021 № 13. Утвержденный план работы был размещен на странице Контрольно-счетной палаты района на официальном сайте администрации Нижневартовского района. Все мероприятия, предусмотренные планом работы, были выполнены в полном объеме. Полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2022 году исполняли 4 специалиста.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется согласно положениям Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий в соответствии утвержденными стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Объем проверенных бюджетных средств составил 24 188 997,3 тыс. руб., из них:

10 807 191,2 тыс. руб. (в том числе муниципальное имущество балансовой стоимостью 10 769 021,5 тыс. руб.) - при проведении контрольных мероприятий;

19 834,3 тыс.руб. - при проведении аудита в сфере закупок, товаров, работ, услуг;

10 907 543,6 тыс. руб. - доходная и расходная части бюджета района при проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета района за 2021 год;

2 454 428,2 тыс. руб. - доходная и расходная части бюджетов поселений района при проведении внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов за 2021 год;

В рамках осуществления контрольной деятельности было проведено 7 контрольных мероприятий, по результатам которых составлено 10 актов.

А также проведено 9 внешних проверок отчетов об исполнении бюджета и бюджетной отчетности администрации района и администраций городских и сельских поселений района за 2021 год.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2022 году, объектам проверок направлено 5 представлений, 2 из которых остаются на контроле.

Общая сумма устраненных нарушений составила 21 573,1 тыс. руб., 2 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

В рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности проводились:

экспертизы проектов муниципальных правовых актов района и поселений, регулирующих формирование и использование бюджетных средств, в том числе при утверждении муниципальных программ и внесении изменений в действующие;

аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий было подготовлено 434 заключения и 9 отчетов.

**2. Контрольно-ревизионная деятельность**

В рамках контрольно-ревизионной деятельности в 2022 году были проведены следующие контрольные мероприятия:

**2.1.** Проверка соблюдения порядка формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью в муниципальном образовании сельское поселение Аган.

Объекты проверки:

администрация сельского поселения Аган;

МКУ «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Аган».

Проверено муниципальное имущество сельского поселения балансовой стоимостью 353 189,6 тыс. руб. По результатам проверки составлен 1 акт, установлены нарушения при использовании и учете имущества на общую сумму 136 132,4 тыс. руб.

Основными нарушениями и недостатками, выявленными проверкой являлись:

недостатки и неактуальность муниципальных правовых документов поселения в части управления и распоряжения муниципальным имуществом;

предоставление муниципального имущества в аренду без проведения предусмотренных законодательством конкурсных процедур;

неисполнение полномочий главного администратора доходов бюджета в части своевременного взыскания в бюджет поселения арендных платежей на сумму 7 тыс. руб.;

нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества, установленного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», в том числе отсутствие в реестре данных об объектах муниципального имущества на общую сумму 1 649,5 тыс. руб.;

нарушения и недостатки ведения бухгалтерского и бюджетного учета при учете муниципального имущества на общую сумму 24 566,7 тыс. руб.;

нарушения процедуры передачи и закрепления муниципального имущества в оперативное управление;

нарушение процедуры предоставления в наем жилых помещений специализированного жилищного фонда, без проведения процедуры отнесения его к специализированному жилищному фонду;

длительное неоформление права собственности на 8 объектов недвижимого имущества, переданных в собственность поселения приказом Департамента государственной собственности ХМАО - Югры от 31.12.2008 № 50208 «О разграничении имущества, находящегося в муниципальной собственности Нижневартовского района» на общую сумму 109 909,2 тыс.руб.;

нарушение части положений Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» при проведении приватизации муниципального имущества.

По итогам проверки главе сельского поселения Аган, директору МКУ «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Аган» направлены представления об устранении недостатков и нарушений.

Информация об устранении нарушений и недостатков по результатам рассмотрения представления администрацией поселения представлена не в полном объеме, представление остается на контроле.

Информация об устранении нарушений и недостатков по результатам рассмотрения представления МКУ «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Аган» поступило в установленный срок и в полном объеме. По результатам контрольного мероприятия устранено нарушений на сумму 21 048,67 тыс. руб. Представление снято с контроля.

**2.2.** Проверка соблюдения порядка соблюдения порядка формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью в муниципальном образовании Нижневартовский район.

Объекты проверки:

управление экологии, природопользования, земельных ресурсов, по жилищным вопросам и муниципальной собственности администрации района;

МКУ Нижневартовского района «Управление имущественными и земельными ресурсами».

Проверено муниципальное имущество Нижневартовского района балансовой стоимостью 10 415 831,9 тыс. руб. По результатам проверки составлен 1 акт.

Проверкой были выявлены следующие недостатки:

неполное соответствие данных реестра муниципального имущества Приказу Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» при выгрузке из программного продукта SAUMI;

ненадлежащее обеспечение полномочий главного администратора (администратора) доходов, которыми управление экологии, природопользования, земельных ресурсов, по жилищным вопросам и муниципальной собственности наделено в части осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет от использования муниципального имущества, пеней и штрафов по ним;

отдельные нарушения и недостатки в части ведения бухгалтерского и бюджетного учета муниципального имущества.

По итогам проверки начальнику управления экологии, природопользования, земельных ресурсов, по жилищным вопросам и муниципальной собственности администрации района, директору МКУ Нижневартовского района «Управление имущественными и земельными ресурсами» были направлены информационные письма об осуществлении контроля и устранении недостатков, выявленных в ходе проверки.

Информация об устранении части нарушений и недостатков поступила в установленный срок, процесс устранения недостатков остается на контроле.

**2.3.** Проверка правомерного, целевого и эффективного расходования бюджетных средств в рамках реализации подпрограммы 4 «Формирование комфортной городской среды» муниципальной программы «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда в Нижневартовском районе».

Объекты проверки:

администрация сельского поселения Ларьяк,

администрация сельского поселения Зайцева Речка,

администрация сельского поселения Ваховск.

Проверкой были охвачены бюджетные средства за период 2021-2022 годы в объеме 12 695,1 тыс. руб.

По результатам проверки составлено 3 акта, нецелевого расходования средств не выявлено, в тоже время установлены недостатки и нарушения на общую сумму 239,0 тыс. руб.

Установленные нарушения и недостатки:

нарушения муниципальными образованиями требований Порядка реализации мероприятий подпрограммы «Формирование комфортной городской среды», установленных приложениями 5, 6 к муниципальной программе «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда в Нижневартовском районе», утвержденной постановлением администрации района от 25.11.2021 № 2099;

отдельные нарушения и недостатки ведения бухгалтерского и бюджетного учета на сумму 239,0 тыс. руб.

По итогам проверки главам сельского поселения Ларьяк, сельского поселения Ваховск и сельского поселения Зайцева Речка были направлены информационные письма об устранении недостатков.

**2.4.** Проверка соблюдения условий предоставления, законного, целевого и эффективного использования средств местного бюджета, предоставляемых в виде субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг:

**2.4.1.** Предоставление субсидий на возмещение затрат на проведение мероприятий, связанных с профилактикой и распространением новой короновирусной инфекции, вызванной COVID-19, в том числе на проведение работ по дезинфекции подъездов многоквартирных домов, придомовой территории и иных мест общего пользования.

Объект проверки:

администрация городского поселения Новоаганск.

Проверкой были охвачены бюджетные средства за период 2021 год в объеме 3 342,7 тыс. руб. По результатам проверки составлен 1 акт, нецелевого расходования средств не выявлено, в тоже время установлены нефинансовые и финансовые нарушения на сумму 524,4 тыс. руб.

Установленные нарушения и недостатки:

несоответствие муниципального правового акта, регулирующего предоставление субсидии, Постановлению Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации»;

несоблюдение администрацией поселения положений муниципального правового акта, регулирующего предоставление субсидии, повлекшее неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 524,4 тыс. руб. (из них возмещено в бюджет поселения в ходе проведения проверки 207,3 тыс. руб.)

По итогам проверки главе городского поселения Новоаганск было направлено представление об устранении недостатков и нарушений. Информация об устранении нарушений и недостатков по результатам рассмотрения представления поступила в установленный срок и в полном объеме. Всего по итогам проверки устранено нарушений на сумму 524,4 тыс. руб., в том числе возмещено бюджетных средств на сумму 524,4 тыс. руб. Два должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности, представление снято с контроля.

**2.4.2.** Предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов или возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг организациям ЖКХ.

Объекты проверки:

администрация сельского поселения Вата;

администрация сельского поселения Зайцева Речка.

Проверкой были охвачены бюджетные средства за период 2021-2022 годы в объеме 8 545,8 тыс. руб. По результатам проверки составлено 2 акта, нецелевого расходования средств не выявлено.

Установленные нарушения и недостатки:

несоответствие муниципальных правовых актов поселений, регулирующих предоставление субсидии, Постановлению Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации»;

несоблюдение администрациями поселений положений, установленных Порядками предоставления субсидий, не повлекшие финансовые нарушения.

По итогам проверки главам сельского поселения Вата и сельского поселения Зайцева Речка были направлены информационные письма об устранении недостатков.

**2.5.** Проверка правомерного, целевого и эффективного расходования бюджетных средств в рамках реализации национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» в рамках муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства, агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Нижневартовском районе» в части региональных проектов: «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», «Популяризация предпринимательства», «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию» была проведена в управлении поддержки и развития предпринимательства, агропромышленного комплекса и местной промышленности администрации Нижневартовского района.

Проверкой были охвачены бюджетные средства за период 2020-2021 годы в объеме 10 046,1тыс. руб. По результатам проверки составлен 1 акт, нецелевого расходования средств не выявлено.

Проверкой были выявлены недостатки при оформлении соглашений с получателями субсидий. По итогам проверки начальнику управления поддержки и развития предпринимательства, агропромышленного комплекса и местной промышленности администрации Нижневартовского района было направлено информационное письмо о выявленных недостатках.

**2.6.** Проверка законности и результативности использования средств бюджета сельского поселения Ларьяк, выделенных на финансовое обеспечение муниципального казенного учреждения «Музей-усадьба купца П.А. Кайдалова», была проведена на следующих объектах:

МКУ «Музей-усадьба купца П.А. Кайдалова»;

администрация сельского поселения Ларьяк (осуществляющая ведение бухгалтерского учета по соглашению);

МКУ «Сотрудничество» (осуществляющее ведение бухгалтерского учета по соглашению).

Проверкой были охвачены бюджетные средства за период 2021-2022 годы в объеме 3 540,0 тыс. руб. По результатам проверки составлен 1 акт, нецелевого расходования средств не выявлено, в тоже время установлены нефинансовые и финансовые нарушения на сумму 1 445,6 тыс. руб.

Основными нарушениями и недостатками, выявленными проверкой, являлись:

нарушения норм муниципальных правовых актов, регулирующих систему оплаты труда, повлекшие неправомерные расходы на оплату труда в сумме 34,2 тыс.руб.;

неполнота муниципальной нормативной правовой базы, в части определения порядка и условий премирования работников МКУ «Музей-усадьба купца П.А. Кайдалова» и компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

нарушения и недостатки в части ведения бухгалтерского и бюджетного учета на сумму 1 411,4 тыс.руб.;

По итогам проверки директору МКУ «Музей-усадьба купца П.А. Кайдалова» и главе сельского поселения Ларьяк были направлены представления об устранении недостатков и нарушений. Исполнение представлений находится на контроле.

**3. Экспертно-аналитическая деятельность**

В рамках экспертно-аналитической деятельности были проведены следующие мероприятия:

**3.1.** Экспертиза проектов муниципальных правовых актов района с последующей подготовкой на них заключений в количестве 148 ед., из них:

на проекты решений Думы района, регулирующих формирование и использование средств бюджета района, рассмотренные на заседаниях Думы района – 18 ед.;

на проекты прочих муниципальных правовых актов администрации района, в том числе об утверждении муниципальных программ и внесении изменений в действующие муниципальные программы - 130 ед.;

В рамках заключенных соглашений об осуществлении внешнего муниципального контроля в поселениях района проведены экспертизы и подготовлены заключения на проекты муниципальных правовых актов поселений в количестве 284 ед., из них:

на проекты решений Советов депутатов – 43 ед.;

на проекты прочих муниципальных правовых актов поселений, в том числе об утверждении и внесении изменений в действующие муниципальные программы – 241 ед.

В заключениях Контрольно-счетной палаты отражаются при наличии замечания к проектам и предложения по совершенствованию муниципальных правовых актов. Всего за 2022 год при проведении экспертиз проектов было подготовлено 133 предложений о внесении изменений и дополнений в проекты муниципальных правовых актов, из них 130 предложений были учтены при утверждении муниципальных правовых актов.

**3.2.**  Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг при осуществлении закупок для муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) был проведен на следующих объектах:

муниципальное казенное учреждение «Редакция районной газеты «Новости Приобья» ,

муниципальное бюджетное учреждение «Телевидение Нижневартовского района»

Охват аудитом бюджетных средств составил 19 834,3 тыс. руб., по результатам аудита составлено 2 заключения.

При экспертно-аналитической оценке объективных данных о деятельности объектов при осуществлении закупок установлено:

при оценке организационного и нормативного обеспечения закупок нарушений не установлено;

при оценке количества и объемов закупок объекта аудита (контроля), в том числе в разрезе способов осуществления закупок нарушений не установлено.

при оценке системы планирования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ качества исполнения плана – графика нарушений не установлено.

при оценке процесса обоснования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ установления начальных (максимальных) цен контрактов, оценка соответствия закупок установленным целям нарушений не установлено.

при оценке результатов отдельных этапов исполнения контракта нарушений не установлено.

установлены отдельные нарушения при планировании и исполнении закупок, в части несоответствия объема средств на закупки товаров, работ, услуг объему средств в отчёте учреждения об объеме закупок у субъектов малого и среднего предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2021 год.

Заключения по результатам аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг направлены руководителям учреждений с рекомендациями по совершенствованию деятельности в сфере закупок.

**4. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты района**

В соответствии со статьей 18 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» при осуществлении своей деятельности Контрольно-счетная палата в праве взаимодействовать с органами прокуратуры, иными правоохранительными, надзорными и контрольными органами Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, в том числе путем заключений с ними соглашений о сотрудничестве, обмена результатами контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В целях реализации указанного положения Контрольно-счетной палатой района заключены соглашения о сотрудничестве с Прокуратурой Нижневартовского района, со Счетной палатой Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, а также соглашение об информационном взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Ханты-Мансийского автономного округа - Югре.

С 2012 года Контрольно-счетная палата района входит в состав Совета органов внешнего финансового контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. В 2022 году заседания Совета органов внешнего финансового контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры проводились в режиме онлайн.

В рамках заключенного соглашения о сотрудничестве с Прокуратурой Нижневартовского района Контрольно-счетной палатой района в 2022 году проверки не осуществлялись.

Основные показатели деятельности

Контрольно-счетной палаты Нижневартовского района

за 2022 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименования показателей** | **Значение** |
| 1. | Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел. | 4 |
| 2. | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за год, чел. | 1 |
| 3. | Количество проведенных контрольных мероприятий | 7 |
| 4. | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.) | 13 |
| 5. | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб. | 24 188 997,3 |
| 6. | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 138 341,4 |
|  | нарушения при формировании бюджетов и при проведении внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов и бюджетной отчетности | - |
|  | нецелевое использование бюджетных средств | - |
|  | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности и прочие нарушения | 26 782,7 |
|  | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 111 558,7 |
|  | неэффективное (безрезультатное) использование государственных (муниципальных) средств | - |
| 7. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: | 434 |
|  | аудит в сфере закупок | 2 |
|  | экспертно-аналитические мероприятия (за исключением экспертиз проектов нормативных правовых актов) | 9 |
|  | количество проведенных экспертиз проектов НПА | 423 |
| 8. | Количество предложений КСО, учтенных при принятии НПА | 130 |
| 9. | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | 21 573,1 |
|  | обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации | 524,4 |
|  | взыскано сумм в бесспорном порядке, приостановлено (сокращено) предоставление межбюджетных трансфертов) по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения | 0 |
| 10. | Направлено представлений объектам проверок | 5 |
| 11. | Направлено информационных писем в органы местного самоуправления и объекты контроля | 8 |
| 12. | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | 2 |
| 13. | Количество заключенных соглашений о передаче полномочий по осуществлению ВМФК из поселений | 8 |