Отчет

о деятельности Контрольно-счетной палаты района за 2021 год

**1. Основные положения.**

Контрольно-счетная палата района осуществляла свою деятельность в 2021 году согласно плану работы, утвержденному приказом председателя от 28.12.2020 № 13. Утвержденный план работы был размещен на странице Контрольно-счетной палаты района на официальном сайте администрации Нижневартовского района. Все мероприятия, предусмотренные планом работы на 2021 год, были выполнены в полном объеме. Полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 2021 году исполняли 3 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 14 601 980,33 тыс. руб., из них:

1 469 042,78 тыс. руб. (в том числе муниципальное имущество балансовой стоимостью 5 218,4 тыс. руб.) - при проведении контрольных мероприятий;

10 688 283,3 тыс. руб. - доходная и расходная части бюджета района при проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета района за 2020 год;

2 444 654,25 тыс. руб. - доходная и расходная части бюджетов поселений района при проведении внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов за 2020 год;

В рамках осуществления контрольной деятельности было проведено 7 контрольных мероприятий, по результатам которых составлено 8 актов, а также проведено 9 внешних проверок отчетов об исполнении бюджета и бюджетной отчетности администрации района и администраций городских и сельских поселений района за 2020 год.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2021 году, объектам проверок направлено 6 представлений. Общая сумма устраненных нарушений составила 9 598 тыс. руб., 4 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.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий было подготовлено 430 заключений и 9 отчетов.

В соответствии с изменениями, внесенными в Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в 2021 году были внесены соответствующие изменения в Устав района и утверждено новое Положение о Кон­трольно-счетной палате Нижневар­товского района, наделяющие Кон­трольно-счетную палату Нижневар­товского района правами юридического лица. Утверждены новая структура и численность Кон­трольно-счетной палаты.

**2. Контрольно-ревизионная деятельность**

Основные направления контрольно-ревизионной деятельности в 2021 году:

проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, в том числе проверка использования средств субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания и на иные цели;

проверка законности, результативности использования бюджетных средств в рамках реализации национальных и региональных проектов;

проверка соблюдения условий предоставления законного целевого и эффективного использования средств местного бюджета, предоставленных в виде субсидий;

проверка организации бюджетного процесса в Нижневартовском районе.

**2.1.** Проверка финансово-хозяйственной деятельности в управлении учета и отчетности администрации Нижневартовского района.

Проверкой были охвачены бюджетные средства за период 2019 -2020 годы в объеме 377 273,1 тыс. руб., в том числе недвижимое имущество муниципальной казны района балансовой стоимостью 5 218,4 тыс. руб. По результатам проверки составлен 1 акт, нарушений не установлено.

**2.2.** Проверка ведения бюджетного процесса, соблюдения законности исполнения возложенных полномочий по ведению бюджетного процесса в департаменте финансов администрации Нижневартовского района.

Проверкой были охвачены бюджетные средства за период 2019-2020 годы в объеме 987 024,8 тыс. руб. По результатам проверки составлен 1 акт, нарушений не установлено.

**2.3**. Проверка использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели, оценка поступлений и использования средств от приносящий доход деятельности за 2020 год в муниципальном автономном учреждении «Межпоселенческий культурно-досуговый комплекс «Арлекино» (далее - МАУ «Арлекино»).

Проверкой были охвачены бюджетные средства за период 2020 год в объеме 29 703,15 тыс. руб. По результатам проверки составлен 1 акт, нецелевого расходования средств не выявлено, в тоже время установлены нефинансовые и финансовые нарушения на общую сумму 2 022,6 тыс. руб.

Основными нарушениями и недостатками, выявленными проверкой, являлись:

нарушения и недостатки при составлении и утверждении плана ФХД;

нарушение норм Трудового кодекса РФ, муниципальных правовых актов в части регулирования оплаты труда;

нарушения и недостатки в части ведения бухгалтерского и бюджетного учета.

По итогам проверки директору МАУ «Арлекино» 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 1 954,2 тыс. руб., в том числе возмещено бюджетных средств на сумму 1 511,1 тыс. руб. Представление снято с контроля.

 **2.4.** Проверка соблюдения условий предоставления, законного, целевого и эффективного использования средств местного бюджета, предоставленных в виде субсидий:

 **2.4.1.** Проверка предоставленных субсидий на возмещение затрат на проведение мероприятий, связанных с профилактикой и распространением новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на следующих объектах:

 Администрации сельского поселения Покур;

 Администрации сельского поселения Вата.

Проверкой были охвачены бюджетные средства за период 2020 год и 1 квартал 2021 года в общем объеме 328,0 тыс. руб. По результатам проверки составлено 2 акта, нецелевого расходования средств не выявлено, в тоже время установлены нефинансовые нарушения.

Основными нарушениями и недостатками, выявленными проверкой, являлись:

частичное несоблюдение администрациями поселений требований Постановления 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» при разработке нормативно-правовых документов по предоставлению субсидии;

несоблюдение должностными лицами администраций поселений положений и требований нормативно-правовых документов, регулирующих расходование бюджетных средств по предоставлению субсидии.

По итогам проверки главам сельского поселения Вата и сельского поселения Покур были направлены представления об устранении недостатков и нарушений. Информация об устранении нарушений и недостатков по результатам рассмотрений представлений поступила в полном объеме. Два должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности, представления сняты с контроля.

**2.4.2** Проверка соблюдения условий предоставления, законного, целевого и эффективного использования средств местного бюджета, предоставленных в виде субсидий на финансовое обеспечение затрат, связанных с выращиванием клеточных пушных зверей и реализацией пушнины, в Администрации сельского поселения Ваховск и ООО «Охтеурская звероферма».

Проверкой были охвачены бюджетные средства за период 2020 год и 1 квартал 2021 года в общем объеме 15 948,93 тыс. руб. По результатам проверки составлен 1 акт, нецелевого расходования средств не выявлено, в тоже время установлены нефинансовые нарушения:

частичное несоблюдение требований Постановления 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» при разработке нормативно-правовых документов по предоставлению субсидии;

нарушение требований бюджетного учета, в части применения бюджетной классификации при отнесении расходов на предоставление субсидии;

несоблюдение должностными лицами положений и требований нормативно-правовых документов, регулирующих расходование бюджетных средств по предоставлению субсидии.

По итогам проверки главе сельского поселения Ваховск было направлено представление об устранении недостатков и нарушений. Информация об устранении нарушений и недостатков по результатам рассмотрения представления поступила в полном объеме. Одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности, представление снято с контроля.

**2.5.**  Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств в рамках реализации национальных и региональных проектов:

**2.5.1.** Проверка реализации национального проекта «Культура», в рамках муниципальной программы «Культурное пространство в Нижневартовском районе была проведена на следующих объектах:

Управление культуры и спорта администрации Нижневартовского района (далее - Управление культуры и спорта);

подведомственные Управлению культуры и спорта администрации Нижневартовского района - муниципальные автономные организации Нижневартовского района (далее – подведомственные Организации):

МАОДО «Детская школа искусств им. А.В.Ливна»,

МАОДО «Новоаганская детская школа искусств»,

МАОДО «Охтеурская детская школа искусств»,

МАОДО «Ларьякская детская школа искусств»,

МАОДО «Ваховская детская школа искусств».

Проверкой были охвачены бюджетные средства за период 2020 год и 1 полугодие 2021 года в общем объеме 20 158,6 тыс. руб. По результатам проверки составлен 1 акт, нецелевого расходования средств не выявлено, в тоже время установлены нефинансовые нарушения.

Основными недостатками, выявленными проверкой, являлись:

недостатки при составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности в муниципальных автономных учреждениях в части отсутствия детализации выплат по соответствующим кодам видов расходов классификации расходов бюджета на закупки за счет субсидий на реализацию федеральных и региональных проектов;

отсутствие надлежащего контроля за подведомственными учреждениями Управлением культуры и спорта в части соблюдения ими Порядка составления и утверждения плана ФХД.

Информация о выявленных недостатках доведена до управления по культуре и спорту администрации района.

**2.5.2.** Проверка реализации национального проекта «Жилье и городская среда» в рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды» в муниципальном образовании городское поселение Излучинск. Объектами контрольного мероприятия являлись:

администрация городского поселения Излучинск;

муниципальное казенное учреждение «Партнер».

Проверкой были охвачены бюджетные средства за период 2020 года и восемь месяцев 2021 года в общем объеме 38 606,2 тыс. руб. По результатам проверки составлен 1 акт, нецелевого расходования средств не выявлено, в тоже время установлены финансовые нарушения на общую сумму 7 643,8 тыс. руб.

Основными нарушениями и недостатками, выявленными проверкой, являлись:

несоответствие части положений механизма реализации муниципальной программы поселения требованиям, установленным государственной программой ХМАО – Югры «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда»;

нарушение порядка проведения инвентаризации общественных и дворовых территорий поселения, установленного Постановлением Правительства ХМАО-Югры от 07.09.2017 № 331-п «О порядке проведения инвентаризации дворовых и общественных территорий, уровня благоустройства индивидуальных жилых домов и земельных участков, предоставленных для их размещения, в ХМАО-Югре»;

несоблюдение должностными лицами администрации городского поселение Излучинск Порядка разработки, обсуждения с заинтересованными лицами и утверждения дизайн-проектов благоустройства дворовой территории, установленного муниципальной программой городского поселения Излучинск;

несоблюдение Федерального закона от 21.07.2014 № 209-ФЗ «О государственной информационной системе жилищно-коммунального хозяйства» в части размещения информации по мероприятиям в сфере благоустройства на официальном сайте администрации городского поселения и в системе ГИС ЖКХ;

несоблюдение Федерального закона от 05.04.2013 № 44–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части нарушения сроков оплаты полученных работ, услуг и проведения своевременной претензионной работы при нарушении подрядчиком условий муниципальных контрактов, договоров;

замечания по качеству работ;

нарушение требований бухгалтерского и бюджетного учета в части несвоевременной постановки на учет 2-х объектов благоустройства на сумму 7 643,8 тыс. руб.

По итогам проверки главе администрации городского поселения Излучинск и директору муниципального казенного учреждения «Партнер» были направлены представления об устранении недостатков и нарушений. Информация об устранении нарушений и недостатков по результатам рассмотрения представлений поступила в полном объеме. Устранено нарушений на сумму 7 643,8 тыс. руб., одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности, представления сняты с контроля.

**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 147 ед., из них:

на проекты решений Думы района, регулирующих формирование и использование средств бюджета района, рассмотренные на заседаниях Думы района – 11 ед.;

на проекты прочих муниципальных правовых актов администрации района, в том числе об утверждении муниципальных программ и внесении изменений в действующие муниципальные программы - 136 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 283 ед., из них:

на проекты решений Советов депутатов – 42 ед.;

на проекты прочих муниципальных правовых актов поселений, в том числе об утверждении муниципальных программ 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 2021 год при проведении экспертиз проектов было подготовлено 108 предложений о внесении изменений и дополнений в проекты муниципальных правовых актов, из них 94 предложения были учтены при утверждении муниципальных правовых актов.

**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 2021 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 2021 году проверки не осуществлялись.

Основные показатели деятельности

Контрольно-счетной палаты Нижневартовского района

за 2021 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименования показателей** | **Значение** |
| 1. | Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел. | 3 |
| 2. | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за год, чел. | 0 |
| 3. | Количество проведенных контрольных мероприятий | 7 |
| 4. | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)  | 15 |
| 5. | Объем проверенных средств, всего, тыс. руб. | 14 601 980,33 |
| 6. | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе: | 9 666,4 |
|  | 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 | 9 666,4 |
|  | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | - |
|  | неэффективное (безрезультатное) использование государственных (муниципальных) средств | - |
| 7. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: | 430 |
|  | аудит в сфере закупок | 0 |
|  | экспертно-аналитические мероприятия (за исключением экспертиз проектов нормативных правовых актов) | 9 |
|  | количество проведенных экспертиз проектов НПА | 421 |
| 8. | Количество предложений КСО, учтенных при принятии НПА | 94 |
| 9. | Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе: | 9 598,0 |
|  | обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации | 1 511,1 |
|  | 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 | 6 |
| 11. | Направлено информационных писем в органы местного самоуправления и объекты контроля | 1 |
| 12. | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | 4 |
| 13. | Количество заключенных соглашений о передаче полномочий по осуществлению ВМФК из поселений | 8 |