**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ОТЧЕТ**

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ**

**КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗА 2021 ГОД**

**Основные результаты деятельности**

Контрольно-счетная комиссия Кировского муниципального района (далее - КСК, Контрольно-счетная комиссия) осуществляет свою деятельность самостоятельно на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

В 2021 году работа Контрольно-счетной комиссии осуществлялась на основании плана работы, сформированного исходя из полномочий, установленных Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии Кировского муниципального района подготовлен в соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии Кировского муниципального района, утвержденным решением Думы Кировского муниципального района от 27.10.2011 № 210.

В отчетном 2021 году Контрольно-счетная комиссия, реализуя полномочия, отнесенные к ее компетенции, а также с учетом фактической численности – 1 единица, провела 10 контрольных и 31 экспертно-аналитических мероприятий.

**Экспертно-аналитическая деятельность**

В части экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетная комиссия регулярно в течение года проводила мониторинг исполнения бюджета Кировского муниципального района, по результатам которого обращала внимание районной администрации на корректировку показателей, как по поступлению собственных доходов, так и исполнению расходных обязательств муниципальных учреждений.

По итогам анализа бюджетной отчетности КСК отмечала положительную динамику сокращения кредиторской задолженности за счет существенных поступлений из краевого бюджета, а также снижение долговой нагрузки района перед кредитными организациями и Правительством Приморского края.

В течение 2021 года администрация Кировского муниципального района 10 раз вносила изменения в параметры годового бюджета. По всем представленным изменениям КСК проводила экспертизу и направляла в Думу Кировского муниципального района соответствующие заключения с замечаниями и предложениями, которые учитывались депутатами районной Думы при принятии решений.

Так, КСК предлагала сократить объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга; сократить верхний предел муниципального долга; скорректировать плановый показатель поступления части доходных источников; предоставить в Думу Кировского муниципального района сметный расчет по ремонту кровли здания администрации Кировского муниципального района.

Основным недостатком, неоднократно озвученным КСК, являлось отсутствие проектов муниципальных программ, предусматривающих изменения финансирования, согласованных Думой Кировского муниципального района, недостоверность части предлагаемых изменений; несоответствие Правил предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений.

Кроме того, ряд замечаний содержал нарушения норм бюджетного законодательства, в том числе незаконное планирование бюджетных ассигнований на строительство приюта для животных в сумме 1,2 млн рублей; пересмотр источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета, включая программу муниципальных внутренних заимствований;изменения общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств; отсутствие в перечне источников доходов прочих субвенций на реализацию полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния.

По итогам исполнения Программы приватизации КСК отметила, что в течение 2020 года в Программу приватизации дважды вносились изменения в результате которых количество объектов, предложенных к продаже не изменилось, при этом их стоимость снизилась на сумму более 6,5 млн рублей.

В своем заключении КСК указала, что в нарушение Правил разработки программ приватизации, в Программе приватизации не указан кадастровый номер недвижимого имущества, предлагаемого к продаже.

Кроме того, в нарушение федерального законодательства рыночная стоимость нежилого помещения, расположенного по адресу: пгт Кировский, пер. Спортивный, 7А, предложенная в Программе приватизации, не соответствовала рыночной стоимости, указанной в отчете оценщика.

В нарушение бюджетного законодательства в доходах от приватизации муниципального имущества не учтены поступления за объекты, проданные в рассрочку в предыдущие отчетные периоды по преимущественному праву выкупа.

Положительным моментом отмечено, что в течение 2020 года администрацией Кировского муниципального района 7 раз объявлялись торги в форме открытого аукциона, что указывает на эффективное управление муниципальным имуществом.

В целом по результатам выполнения Программы приватизации реализовано 2 из 3 предложенных объектов, при этом в доход бюджета поступило 5,3 млн рублей, что составило 80,9 % от уточнённого плана.

Несмотря на неоднократное уточнение объема расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, в нарушение бюджетного законодательства, изменения в программные мероприятия на экспертизу в Контрольно-счетную комиссию предоставлялись не регулярно.

В 2021 году в рамках полномочий, определенных бюджетным законодательством, КСК провела финансово-экономическую экспертизу части муниципальных программ, по результатам которой сделан ряд замечаний, касающихся несоответствия объема бюджетных ассигнований решению о бюджете района; допущения идентичности (в том числе по содержанию) наименований основных мероприятий; отсутствия перечня основных программных мероприятий, направленных на решение конкретных задач; отсутствия прогнозной оценки средств, привлекаемых на их реализацию; отсутствия основных проблем и причин их возникновения, устранение которых будет реализовано за счет программных мероприятий; а также отсутствия целевых статей и индикаторов, позволяющих провести оценку эффективности.

Стоит отметить, что во всех нормативных актах, представленных на экспертизу в КСК, содержались замечания и недостатки, неотраженные должностными лицами администрации Кировского муниципального района в листе согласования, что говорит о формальном подходе к составлению муниципальных программ (изменению в муниципальные программы).

В нарушение бюджетного законодательства, часть программ не приведена в соответствие с решением о бюджете района в установленные законом сроки.

При проведении финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов по утверждению (изменению) муниципальных программ Контрольно-счетная комиссия уделяла особое внимание не только оценке финансового обеспечения реализации муниципальных программ, но и оценке показателей их результативности.

В течение 2021 года, в целях совершенствования бюджетного процесса, Контрольно-счетной комиссией разработан ряд нормативных правовых актов, определяющих порядок расходования бюджетных ассигнований.

Так, по результатам проведенных мероприятий разработаны:

изменения в положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Кировском муниципальном районе;

правилапредоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в связи с дополнительными расходами, связанными с увеличением прогнозных значений среднемесячного дохода от трудовой деятельности работников культуры.

В заключении на проект районного бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов КСК обратила внимание депутатов на недостоверность прогноза консолидированного бюджета, на искажение оценки ожидаемого исполнения бюджета, на отсутствие конкретных мероприятий, необходимых для достижения основных направлений бюджетной и налоговой политики.

По итогам заключения администрации Кировского муниципального района указано на ряд нарушений и недостатков, содержащихся в прогнозе социально-экономического развития района, включая отсутствие обоснования параметров прогноза, отсутствие отдельных показателей, необходимых для планирования доходов консолидированного бюджета, а также несоответствие параметров прогноза с параметрами проекта решения о бюджете района, что влияет на достоверность представленных данных.

В своем заключении КСК отмечала, что часть представленных прогнозных поступлений налоговых и неналоговых доходов составлены без соблюдения принципа достоверности бюджета, в связи с чем, требуют корректировки. По итогам рассмотрения проекта бюджета пять доходных источников были пересмотрены как в сторону увеличения, так и в сторону снижения.

Также внимание депутатского корпуса было обращено на несоблюдение норм бюджетного законодательства, в том числе на отсутствие объема расходов, необходимого для выполнения основных полномочий района (оплата страховых взносов в фонды обязательного страхования работников учреждений образования) в общей сумме более 10 млн рублей.

При рассмотрении расходной части бюджета Контрольно-счетная комиссия отметила значительное сокращение бюджетных ассигнований, предусмотренных на подготовку к новому учебному году учреждений дошкольного образования и полное отсутствие данных расходов учреждениям дополнительного образования. В результате обсуждения проекта бюджета плановые показатели по дошкольному образованию были увеличены в 3 раза, и предусмотрены расходы на подготовку к новому учебному году учреждениям дополнительного образования.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией, свидетельствуют о существенных недостатках в качестве разработки большинства проектов муниципальных нормативных правовых актов, включая изменения в муниципальные программы. В своих отчетах КСК неоднократно указывала районной администрации на наличие пробелов в муниципальном правотворчестве.

**Контрольная деятельность**

Как и в предыдущие годы, особое внимание в деятельности Контрольно-счетной комиссии уделялось контролю за целевым и эффективным использованием бюджетных средств. В 2021 году проведено три тематических контрольных мероприятия, по итогам которых объем финансовых нарушений составил более 0,8 млн рублей.

В рамках возложенных полномочий проведена проверкаэффективного использования средств бюджета, выделенных на организацию регулярных перевозок пассажиров автомобильным транспортом.

По результатам проверки Контрольно-счетная комиссия указала на значительные нарушения (пробелы) в нормотворчестве, определяющим сферу организации перевозок. Так, проверкой выявлено отсутствие порядка планирования регулярных перевозок; отсутствие порядка расчета размера субсидии; отсутствие механизма расчета экономически обоснованной величины стоимости 1 км пробега транспортного средства; отсутствие расчета величин экономически обоснованной стоимости работ (включая перечень затрат).

Кроме того, в администрации Кировского муниципального района не разработаны и не утверждены: порядок проведения конкурсов на право заключения договора на выполнение пассажирских перевозок; порядок привлечения к выполнению перевозок пассажиров; порядокосуществления контроля в сфере организации транспортного обслуживания населения.

По итогам планирования и организации пассажирских перевозок отмечено отсутствие графика планирования регулярных перевозок, отсутствие в сети интернет сведений, включенных в Реестр маршрутов регулярных перевозок, несоответствие наименования и протяженности маршрутов.

В нарушение краевого законодательства в течение 2019-2020 годов регулируемые тарифы на регулярные перевозки пассажиров и багажа администрацией Кировского муниципального района не утверждались и не пересматривались.

В нарушение закона о закупочной деятельности, план-график закупок (в части предмета проверки) утвержден с нарушением установленных сроков. Также при осуществлении закупочных процедур неверно применен метод закупки, в обосновании начально максимальной цены контракта неверно применена формула расчета, при этом из обоснования цены контракта невозможно определить достоверностьрасчета, что не позволяло убедиться в реальной себестоимости маршрута.

Проверка отчетово фактически полученных доходах и расходах, представленных перевозчиком, показала, что количество выполненных рейсов за 9 месяцев 2020 года, не соответствует количеству рейсов, предусмотренных муниципальным контрактом***,*** при этом общий пробег перевозчика, превышает протяженность маршрутов в 1,9 раза. Также в отчетах перевозчика допущены арифметические ошибки, что привело к увеличению понесенных убытков и, как следствие, получению необоснованно завышенных субсидий на возмещение выпадающих доходов.

Кроме того, бездействие администрации Кировского муниципального района, выразившиеся в несвоевременной индексации действующего тарифа, привели к потерям районного бюджета.

По итогам проверки только за 9 месяцев сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 0,5 млн рублей.

Проверкой эффективного использования бюджетных средств, выделенных наобеспечение граждан твердым топливом по сниженным ценам, выявлено отсутствие и недостатки, содержащиеся в нормативных правовых актах, а также нарушения при планировании организации обеспечения твердым топливом населения, которые привели к существенному завышению розничной цены на твердое топливо.

Отсутствие контроля со стороны районной администрации привело к нарушениям конкурсных процедур по определению поставщика. Так, на официальном сайте администрации Кировского муниципального района не опубликованы извещения о проведении конкурсного отбора,что полностью исключило возможность хозяйствующих субъектов принять участие в конкурсе. Не размещена информация о месте нахождения топливоснабжающей организации (с указанием контактных данных), о предлагаемом к продаже твердом топливе, а также об условиях возможной доставки твердого топлива, что указывало на нарушение прав граждан об информационном обеспечении поставки твердого топлива по сниженным ценам.

Цена реализации твердого топлива за 1 куб. метр дров долготье, установленная договорами, превысила цену, установленную департаментом по тарифам Приморского края, что нарушило условия предоставления субсидий из краевого бюджета.

Выделенные средства из краевого бюджета позволили обеспечить дровами 59 домов с печным отоплением, при этом сумма неэффектвных расходов, установленная в ходе проверки, составила 0,3 млн рублей, что не позволило дополнительнообеспечить граждан дровами по сниженным ценам в количестве не менее 20 домов.

По итогам проверки отмечено, что в 2020 году дровами по сниженным ценам обеспечивались граждане, проживающие только на территории Крыловского сельского поселения, при этом, по мнению Контрольно-счетной комиссии, часть подписей получателей твердого топлива имела визуальное сходство***,*** что ставит под сомнение их действительность.

Выборочная проверка эффективного использования бюджетных средств, выделенных **на проведение медицинских осмотров работников дошкольного образования,** показала, что периодические медицинские осмотры работников МБДОУ Д/С № 1 и МБДОУ Д/С № 6 проводились в установленные сроки, не реже 1 раза в год.

В нарушение законодательства о контрактной системе за проверяемый период закупка услуг медицинской организации по проведению периодических медицинских осмотров работников не включена в планы-графики закупокобразовательных учреждений, нарушены сроки оплаты оказанных услуг, а также не исполнена обязанность по обеспечению авансирования, предусмотренного договором.

Как установлено проверкой, в нарушение Приказа Минздравсоцразвития России, образовательным учреждением оплачены услуги, не предусмотренные обязательным перечнем периодических осмотров (врач-невропатолог, врач-хирург, врач-офтальмолог). Кроме того, работники образовательных учреждений вышеуказанных врачей при прохождении периодического медицинского осмотра не посещали(соответствующая запись в медицинских книжках работников отсутствовала).

В нарушение законодательства о бухгалтерском учете запись в регистры бухгалтерского учета осуществлялась МКУ «ЦОМОУ» с нарушением установленных сроков.

Так, в МКУ «ЦОМОУ» отсутствовали первичные учетныедокументы об оказании в июне 2020 года услуг КГБУЗ «Кировская ЦРБ» по организации медицинского осмотра МБДОУ Д/С № 1, соответственно запись в регистрах бухгалтерского учета до августа 2021 года (более 1 года) не осуществлялась. Кроме того, в марте 2020 года в бухгалтерском учете отражены первичные учетные документы об оказании услуг КГБУЗ «Кировская ЦРБ» по организации медицинского осмотра МБДОУ Д/С № 1 проведенного в августе 2018 года (более 1,5 лет) после оказания услуги.

В 2021 году проведено пять проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) по итогам которых установлены нарушения Инструкции, определяющей порядок ее составления и представления.

Основными замечаниями, указанными КСК, стало отсутствие или несоответствие данных с показателями, отраженными в Главной книге; несоответствие данных с Реестром муниципальных контактов; отсутствие мероприятий по улучшению и сохранности основных средств.

Грубым нарушением указано отсутствие в учете районной Казны муниципального имущества общей стоимостью 61,9 млн рублей.

В нарушение бюджетного законодательства общий объем бюджетных обязательств, принятый сверх доведенных получателю бюджетных средств лимитов, составил более 2,9 млн рублей.

По итогам внешней поверки отчета об исполнении бюджета за 2020 год Контрольно-счетная комиссия выделила низкое выполнение плана по поступлению собственных доходов, в результате которого бюджет района недополучил более 16,1 млн рублей, что отразилось на выполнении расходных обязательств районного бюджета, в том числе, социальной направленности.

В 2020 году расходная часть бюджета района исполнена на 91,5 %, что составило 693,5 млн рублей, при этом в разрезе основных расходных обязательств на заработную плату и начисления на оплату труда направлено 394,7 млн рублей; коммунальные услуги – 102,9 млн рублей; прочие расходы – 195,9 млн рублей.

Финансирование 12 муниципальных программ, действующих в 2020 году на территории Кировского муниципального района, составило 91,2 % или 600,0 млн рублей. Несмотря на то, что исполнение только 4 программ составило более 100,0 %, а программа по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства в очередной раз исключена из решения о районном бюджете, согласно оценке, проведенной администрацией Кировского муниципального района, все программы признаны эффективными.

В нарушение бюджетного законодательства плановые назначения, отраженные в отчете об исполнении бюджета, не соответствовали назначениям, утвержденным в решении о бюджете района на 0,3 млн рублей.

По результатам исполнения бюджета за 2020 год неэффективные расходы, направленные на оплату пеней и штрафов, составили 8,6 млн рублей, что на 6,5 млн рублей меньшеаналогичных расходов 2019 года (2,1 млн рублей), что указывает на отрицательную динамику использования бюджетных средств.

Положительным моментом отмечено, что за счет средств краевого бюджета полностью погашена просроченная кредиторская задолженность и частично долговые обязательства перед кредитными организациями.

Также в заключении КСК отражен значительный остаток неиспользованных средств дорожного фонда на конец отчетного периода в сумме 10,0 млн рублей, при этом в течение 2020 года на ремонт и содержание дорог направлено только 3,2 млн рублей, в том числе 3,0 млн рублей за счет субсидий из регионального дорожного фонда.

Результаты проведенных контрольных мероприятий показывают, что администрацией Кировского муниципального района не в полной мере проводятся мероприятия по повышению контроля в вопросах укрепления финансовой дисциплины при формировании и исполнении бюджета, что свидетельствует о необходимости ее укрепления, в том числе включая внутренний финансовый контроль.

В течение 2021 года Контрольно-счетной комиссией были соблюдены гарантии прав проверяемых организаций – акты доведены до сведения руководителей, возражения или замечания руководителей, проверяемых объектов, а также жалобы на действия КСК, не поступали.

Как и в предыдущие годы, в период контрольных мероприятий Контрольно-счетная комиссия одновременно оказывала содействие проверяемым организациям в форме консультаций по устранению выявленных недостатков и приведению локальных актов учреждений в соответствие с требованиями действующего законодательства, регулирующего бюджетные правоотношения.

**Взаимодействие Контрольно-счетной комиссии**

В 2021 году Контрольно-счетная комиссия осуществляла взаимодействие с Контрольно-счётной палатой Приморского края, с контрольно-счетными органами муниципальных образований Приморского края, Прокуратурой Кировского района, депутатским корпусом.

В текущем году Контрольно-счетная комиссия совместно с Контрольно-счетной палатой Приморского края провела контрольное мероприятие законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов и средств бюджета Кировского муниципального района. По итогам мероприятия установлены факты неэффективного использования бюджетных средств на сумму более 22 млн рублей, основными из которых следует выделить:

21,4 млн рублей - приобретенная за счет средств дорожного фонда техника в количестве четырех единиц в течение 2,5 лет на ремонт и содержание дорог не направляется;

0,5 млн рублей - оплачены услуги на подготовку документации для выхода на аукцион, при этом основные мероприятия по проведению проектно-изыскательских работ по строительству объекта «Школа - детский сад в селе Уссурка» не исполнены;

0,1 млн рублей - направлены на разработку сметной документации на капитальный ремонт двух спортивных объектов, в то время как субсидия из краевого бюджета на данные мероприятия не предусмотрена.

Совместной проверкой отмечено, что отсутствие контроля со стороны администрации Кировского муниципального района, а также непринятие мер по неиспользуемому имуществу привело к потерям бюджета в общей сумме 2,3 млн рублей.

Учет казны имущества в Кировском муниципальном районе ведется с нарушениями нормативных учетных документов, в результате допущено безосновательное отражение в составе казны основных средств на сумму 61,9 млн рублей.

16 декабря 2021 года в режиме видеоконференцсвязи председатель КСК приняла участие в Собрании Совета контрольно-счетных органов Приморского края, где выступила с докладом о результатах проведенной проверки, по итогам которого отмечено, что взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Приморского края прошло максимально эффективно.

В 2021 году КСК параллельно с контрольно-счетными органами Приморского края провела две проверки по обеспечению твердым топливом населения и оказанию транспортных услуг населению.

В рамках Соглашения о взаимодействии, в целях принятия мер реагирования по устранению выявленных нарушений, Контрольно-счетная комиссия передает все материалы проверок в прокуратуру Кировского района. В 2021 году в районную прокуратуру направлено 8 обращений, по результатам которых внесено 9 представлений; 1 протест; возбуждено 2 дела о совершении административного правонарушения.

Все отчеты и заключения Контрольно-счетной комиссии заслушивались на заседаниях Думы Кировского муниципального района, а также постоянных депутатских комиссиях.

**Информационная деятельность**

В целях соблюдения принципа открытости и гласности, а также обеспечения доступа к информации о своей деятельности, все материалы проверок размещаются на сайте администрации Кировского муниципального района в разделе КСК - <http://kirovsky-mr.ru/ksk/>.

Председатель С.В. Куничак