**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» за 2022 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» за 2022 год (далее – отчет) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), статьей 20 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Красноборский муниципальный район», утвержденного решением Собрания депутатов МО «Красноборский муниципальный район» от 18.11.2021 № 46, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» от 15.07.2022 г. № 33р.

В отчете отражены результаты деятельности Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» (далее — Контрольно-ревизионная комиссия) по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных федеральным законодательством, Уставом МО «Красноборский муниципальный район» и нормативными правовыми актами МО «Красноборский муниципальный район».

Контрольно-ревизионная комиссия МО «Красноборский муниципальный район» осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, независимости, объективности и гласности. Отчет о деятельности контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» является одной из форм реализации принципа гласности, ежегодно представляется в Собрание депутатов МО «Красноборский муниципальный район», а также подлежит публикации в средствах массовой информации или размещается в сети Интернет в целях ознакомления общественности.

1. **Общие положения**

Контрольно-ревизионная комиссия МО «Красноборский муниципальный район» является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и осуществляет свою деятельность в соответствии с полномочиями, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Красноборский муниципальный район», принятым решением Собрания депутатов от 06 июля 2005 года № 38 (с изменениями и дополнениями), областным законом от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области», Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район», утвержденным решением Собрания депутатов от 18.11.2021 № 46.

Статус Контрольно-ревизионной комиссии, её полномочия, порядок и принципы деятельности, а также формы осуществления муниципального финансового контроля определены статьей 25 Устава муниципального образования «Красноборский муниципальный район», принятым решением Собрания депутатов от 06 июля 2005 года № 38 (с изменениями и дополнениями) и Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район», утвержденным решением Собрания депутатов от 18.11.2021 № 46.

Контрольно-ревизионная комиссия обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Организация деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в отчетном периоде строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Контрольно-ревизионная комиссия в соответствии со статьей 8 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район», утвержденного решением Собрания депутатов от 18.11.2021 № 46 в 2022 году осуществляла следующие полномочия:

1) организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

2) экспертиза проектов бюджета муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области, проверка и анализ обоснованности его показателей;

3) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области;

4) проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

5) оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);

6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

7) экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ);

8) анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании «Красноборский муниципальный район» Архангельской области, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации;

9) проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области в текущем финансовом году, ежеквартальное представление информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Собрание депутатов и главе муниципального образования;

10) осуществление контроля за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга;

11) оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования, в пределах компетенции контрольно-ревизионной комиссии;

12) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

13) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными и областными законами, уставом муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области и нормативными правовыми актами Собрания депутатов.

Приоритетным направлениями деятельности в 2022 году для Контрольно-ревизионной комиссии являлось обеспечение системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, а также за управлением муниципальной собственностью в виде:

– проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета;

– осуществления экспертиз проекта бюджета на очередной год и плановый период и проектов решений, связанных с внесением изменения в него, с оценкой обоснованности доходных и расходных статей проекта бюджета;

– осуществления контроля за использованием средств бюджета, распоряжением и использованием муниципальной собственности;

– дальнейшее развитие и совершенствование методологической нормативной базы и внутренней организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии;

– контроль за реализацией национальных проектов в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

– совершенствование аудита в сфере закупок;

– применение риск-ориентированного подхода при планировании и проведении контрольных мероприятий.

Для выполнения поставленных задач в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджета МО «Красноборский муниципальный район» Контрольно-ревизионной комиссия в 2022 году осуществляла предварительный контроль, по результатам исполнения бюджета МО «Красноборский муниципальный район» в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности Контрольно-ревизионной комиссия осуществляла последующий контроль.

Контрольно-ревизионная комиссия состоит из председателя и аппарата. Аппарат Контрольно-ревизионной комиссии в 2022 году состоял из одного инспектора.

Структурой, утвержденной решением Собрания депутатов численность Контрольно- ревизионной комиссии составляет 3  единицы, фактическая по состоянию на 01.01.2023 – 2 работника. Инспектор является муниципальным служащим и занимает должность муниципальной службы. Председатель занимает муниципальную должность. Все являются гражданами Российской Федерации, имеют высшее образование (высшее экономическое) и требуемый опыт работы.

1. **Основные направления деятельности за 2022 год и их результаты**

В 2022 году контрольно-ревизионная комиссия строила свою работу в соответствии с целями и задачами, возложенными на нее и на основе годового плана работы, утвержденного распоряжением председателя контрольно-ревизионной комиссии.

Всего в 2022 году контрольно-ревизионной комиссией проведено 58 контрольных и экспертно-аналитическое мероприятий, в том числе 19 контрольных мероприятие по различным направлениям расходов бюджета.

В обязательном порядке контрольно-ревизионная комиссия осуществляла контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в целях непосредственного обеспечения предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета муниципального района и бюджета поселений.

Основные показатели, характеризующие работу контрольно-ревизионной комиссии в 2022 году, приведены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2019г.** | **2020** | **2021** | **2022** |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | 40 | 48 | 48 | 58 |
| Проведено экспертно-аналитических мероприятий | 20 | 28 | 27 | 39 |
| Проведено контрольных мероприятий | 20 | 20 | 21 | 19 |
| В том числе внеплановые по поручениям и обращениям глав муниципальных образований Собрания и Советов депутатов, требований прокуратуры и ОМВД | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Проведено параллельных контрольных мероприятий по заключенным соглашениям со Счетной палатой Архангельской области (кол-во) |  |  |  |  |
| Проведено совместных контрольных мероприятий по заключенным соглашениям с прокуратурой Красноборского района | 1 | 2 | 1 | 1 |
| Охвачено контрольными мероприятиями объектов | 20 | 20 | 20 | 19 |
| Объем бюджетных средств, охваченных проверками (млн. рублей) | 748,5 | 1239,0 | 1145,3 | 1092,8 |
| Количество актов по результатам контрольных мероприятий | 5 | 5 | 8 | 6 |
| Фактические затраты на содержание контрольно-ревизионной комиссии (тыс. рублей) | 1519,2 | 1841,4 | 1824,6 | 2199,9 |
| Количество направленных представлений и предписаний | 6 | 5 | 4 | 4 |
| Количество представлений и предписаний контрольно-ревизионной комиссии, срок исполнения которых истек | 6 | 4 | 4 | 4 |
| Количество выполненных представлений и предписаний | 6 | 4 | 4 | 4 |

* 1. **Контрольная деятельность**

В рамках осуществления контрольной деятельности проведено 19 контрольных мероприятий.

Восемнадцать контрольных мероприятий осуществлены в соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2022 год, одно мероприятие по обращению гражданина и письма прокуратуры Красноборского района от 08.06.2022 № 07-2022.

За период с 01 января по 31 декабря 2022 года объектами финансового контроля являлись 12 главных распорядителей средств бюджета МО «Красноборский муниципальный район» и 7 учреждений (КУМИ администрации МО «Красноборский муниципальный район», Управление образования администрации МО «Красноборский муниципальный район», МБОУ ДО «Детская школа искусств им. С.Л.Сметанина», МБУК «Красноборский ИМХМ им С.И.Тупицына», МБУ «Межпоселенческая библиотека Красноборского района», МБУК «Районный культурный центр», МБОУ «Евдская школа»).

Контрольными мероприятиями в 2022 году было охвачено 1 092 745,0 тыс.рублей средств бюджета МО «Красноборский муниципальный район».

В ходе осуществления **контрольной** деятельности в 2022 году выявлено 359 **финансовых нарушений на сумму** **34151,8** **тыс.рублей.**

Структура финансовых нарушений, выявленных в 2022 году в ходе контрольной деятельности, в разрезе бюджетных периодов сложилась следующим образом:

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019г. | 2020г. | 2021г. | 2022г. | +,- к 2021г |
| Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 645,6 | 1223,1 | 562,0 | 145,6 | -416,4 |
| Не целевое расходование бюджетных средств |  | 27,7 |  |  |  |
| Нарушения в сфере управления и распоряжения (муниципальной) собственностью |  |  |  | 32908,1 | 32908,1 |
| необоснованное расходование бюджетных средств | 931,4 | 2812,9 | 2610,3 | 410,2 | -2200,1 |
| неправомерное расходование бюджетных средств | 142,7 | 6191,4 | 490,0 | 548,9 | +58,9 |
| Недополучено от непредъявленных штрафных санкций, не начисления арендной платы, упущеная выгода | 11,0 | 1,3 |  |  |  |
| неэффективное использование бюджетных средств | 52,4 | 581,2 | 15,1 | 0,83 | -14,27 |
| Не правильное трактование законодательства |  | 290,1 |  | 85,4 | 85,4 |
| переплата бюджетных средств |  | 1,4 | 3,1 | 47,0 | +43,9 |
| недоплата бюджетных средств | 2,3 | 9,2 | 55,0 | 5,8 | -49,2 |
| Прочие нарушения бюджетного и иного законодательства | 46,8 |  |  |  |  |
| **ИТОГО** | **1832,2** | **11144,4** | **3735,5** | **34151,8** | **+30416,3** |

В целях обеспечения единого подхода к выявлению, классификации и оценке нарушений и недостатков при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля, а также унификации и обобщения результатов контроля в 2022 году в практической работе Контрольно-ревизионная комиссия применяла Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014 (протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014) (ред. от 22.12.2015).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид нарушения в соответствии с «Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» | ед. измерения | Количество всего (ед.) | Сумма, тыс.руб. |
| **1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** |  | **167** | **1098,0** |
| **1.1. Нарушения в ходе формирования бюджетов** |  | **0** | **0** |
| **1.2. Нарушения в ходе исполнения бюджетов** |  | **167** | **1098,0** |
| **2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | кол-во | **109** | **145,7** |
| **3. Нарушения в сфере управления и распоряжения (муниципальной) собственностью** |  | **55** | **32908,1** |
| *Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества* | *кол-во* | *55* | ***32908,1*** |
| **4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок** |  | **28** |  |
| **ИТОГО по Классификатору нарушений по контрольным мероприятиям** |  | **359** | **34151,8** |

Из общей суммы нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, нарушения при формировании и исполнении бюджета МО «Красноборский муниципальный район» составили 34151,8 тыс.рублей или 100%.

Количественный анализ нарушений, выявленных Контрольно-ревизионной комиссией в ходе контрольных мероприятий, показывает, что на долю нарушений в сфере ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности приходится 26,4% (109 единиц) , нарушений, связанных с формированием и исполнением бюджета МО «Красноборский муниципальный район» – 53,5% (221 единица), нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью 13,3% (55 единиц), нарушений при осуществлении муниципальных закупок – 6,8% (28 единиц).

**\*** В ходе проверки расходования бюджетных средств муниципальным бюджетным учреждением культуры «Красноборский историко-мемориальный и художественный музей имени С.И. Тупицына» муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области за 2021 год выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 6 Приказа Минфина N 157н Учетная политика Учреждения сформирована без применения Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" утвержденного приказом Минфина от 30 декабря 2017 г. N 274н.

2. В нарушение п. 35 Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных учреждений МО «Красноборский муниципальный район» утвержденного Постановлением администрации МО «Красноборский муниципальный район» № 511 от 23.10.2019 года План финансово-хозяйственной деятельности утвержден на 2021 год с нарушением сроков.

3. В нарушение п. 15 Приказа N 86 н утвержденного Минфином РФ от 21 июля 2011 года (с изменениями и дополнениями), Отчет о выполнении муниципального задания за 2021 размещен Учреждением в сети Интернет с нарушением сроков.

4. **В нарушение п.1 статьи 16 Федерального закона №44, статьи 763, 768 Гражданского кодекса РФ договоры с ООО «ТГК-2 Энергосбыт» от 11.01.2021 года, ООО «Красноборские тепловые сети» от 11.01.2021 года, ПАО «Ростелеком» от 11.01.2021 года, ООО «Информационные системы и технологии» от 11.01.2021 года, ФГУП «Охрана»Федеральной службы войск национальной гвардии РФ от 11.01.2021 года, ООО «Капитель», ИП Кабаков Л.В. от 15.01.2021 года заключены раньше, чем утвержден и размещен Учреждением план — график в Единой информационной системе в сфере закупок.**

**5. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, расчеты с организациями ООО «Технология комфорта», ООО «ТаймВэб» произведены на основании копий первичных документов (договор об оказании услуг).**

**6. В нарушение п.1.7 Учетной политики Учреждения, Журнал операций № 1 не формируется на бумажном носителе ежемесячно.**

**7. В нарушение пункта 11 Приказа Минфина N 157н документы на бумажных носителях не пронумерованы.**

**8. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в журналах операций №1, №2 не указывается количество листов приложений. Данное нарушение имеет системный характер и отслеживается на протяжении всего проверяемого периода.**

**9. В нарушение ст.10 Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н"Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в а/о № 90 допущены исправления, а так же исправления с применением штриха.**

**10. В нарушение п. 8 Приказа Минфина РФ № 157н авансовые отчеты № 118, 119, 120, 121, 122, 123, 125, 126 не утверждены Директором Учреждения.**

**11. В учреждении при расчетах с подотчетными лицами в нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52 н в проверяемом периоде на лицевой стороне не заполнены графы бухгалтерская запись и сумма. На оборотной стороне авансовых отчетах № 15 от 14.03.2021 года, №23 от 01. 04. 2021 года, №93 от 28.09.2021 года № 70 от 30.06.2021 года не заполнены графы, содержащие сведения о расходах принятых к учету.**

**12. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н в инвентарных карточках учета основных средств, как правило, не заполнен раздел, «организация изготовитель», имеются случаи не заполнения разделов «краткая индивидуальная характеристика объекта основного средства» и «назначение объекта».**

**13. В нарушение п.53 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н Оборотные ведомости по основным средствам Учреждением не ведутся ежемесячно по соответствующим аналитическим кодам счета 101 «Основные средства», а так же в разрезе материально-ответственных лиц.**

**14. В нарушение п. 117, 118 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н оборотные ведомостям по материальным запасам «продукты питания», «горюче-смазочных материалы», «строительные материалы» учитываются Учреждением на счете 105. 36 «Прочие материальные запасы».**

**15. Порядок премирования руководителей муниципальных учреждений культуры за качественное руководство муниципальным учреждением, утвержденный Распоряжением администрации МО «Красноборский муниципальный район» № 205-р от 09.07.2018 года не соответствует Примерному Положению об установлении систем оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных администрации МО «Красноборский муниципальный район».**

**16. В нарушение п. 36 Главы V Положения об оплате труда работников, произведена выплата материальной помощи к профессиональным праздникам, которая Положением об оплате труда работников не установлена.**

**17. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в журналах операций не указано наименование бюджета. Данное нарушение имеет системный характер и отслеживается на протяжении всего проверяемого периода.**

**18. В нарушение ст.19 Федерального закона от 06.12.11 № 402- ФЗ О бухгалтерском учете», федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, для организация внутреннего финансового контроля в Учреждении не утверждено Положение о внутреннем контроле.**

По результатам проверки установлено финансовых нарушений на сумму 494039,92 руб., в том числе:

-неправомерные расходы 408536,10 руб.;

-нарушение в связи с неправильным толкованием трудового законодательства и иных нормативных правовых актов 85371,00 руб.;

**-неэффективное расходование бюджетных средств 132,82 руб.**

По результатам контрольного мероприятия:

1. В адрес Учреждения направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков со сроком исполнения в течение одного месяца со дня получения представления;

**2. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена временно исполняющему обязанности главы МО «Красноборский муниципальный район» и в Собрание депутатов МО «Красноборский муниципальный район».**

**\*** Проверкой целевого и эффективного использования средств бюджета МБУ ДО «Детской школы искусств имени С.Л.Сметанина» за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года выявлено:

1. В нарушение п. 15 Приказа N 86 н утвержденного Минфином РФ от 21 июля 2011 года (с изменениями и дополнениями), отчет о выполнении муниципального задания за 2021 в сети интернет на момент проверки не размещен.

2. В нарушение п. 35 Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных учреждений МО «Красноборский муниципальный район» утвержденного Постановлением администрации МО «Красноборский муниципальный район» № 511 от 23.10.2019 года План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год утвержден с нарушением сроков.

3. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗв журналах операций №3 не указывается количество листов приложений. Данное нарушение имеет системный характер и отслеживается на протяжении всего проверяемого периода.

4. В нарушение п. 2 части II Порядка предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам государственных образовательных организаций Архангельской области и муниципальных образовательных организаций муниципальных образований Архангельской области, государственных организаций Архангельской области для детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и государственных медицинских организаций Архангельской области в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Архангельской области» у некоторых работников отсутствуют документы, подтверждающий состав семьи (копии свидетельств о государственной регистрации актов гражданского состояния).

По результатам проверки установлено финансовых нарушений на сумму 504,34 руб**.,** в том числе:

- неэффективное расходование бюджетных средств 504, 34руб..

По результатам контрольного мероприятия:

1. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Главе МО «Красноборский муниципальный район» и в Собрание депутатов МО «Красноборский муниципальный район».

**\*** Проверкой целевого и эффективного использования средств бюджета МБУК «Районный культурный центр» за период 01.01.2021 по 31.03.2022 года выявлено:

1. В нарушение п.10 Положения о Порядке формирования муниципальных заданий муниципальными учреждениями МО «Красноборский муниципальный район», утвержденного Постановлением администрации муниципального образования «Красноборский муниципальный район» от 01.09.2017 года № 363 муниципальное задание на 2021 год утверждено Учредителем с нарушением сроков.

2. В нарушение п. 15 Приказа N 86 н, утвержденного Минфином РФ от 21 июля 2011 года (с изменениями и дополнениями), отчет о выполнении муниципального задания за 1,2,3,4 квартал 2021 размещены Учреждением в сети Интернет с нарушением сроков.

3. В нарушение п. 35 Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных учреждений МО «Красноборский муниципальный район» утвержденного Постановлением администрации МО «Красноборский муниципальный район» № 511 от 23.10.2019 года План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден с нарушением сроков.

4. В нарушение п. 38 Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н (с учетом изменений и дополнений) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» графа 4 Отчета [(ф. 0503737, ф. 0503738)](consultantplus://offline/ref=E676580D21367565916F897F3153F8688F82815708E7A11CB8BA36357150EC374CF3C92F86746855y0o6I) данных бухгалтерской отчетности не соответствует показателям уточненного плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. При проверке годового отчета за 2021 год установлено несоответствие данных первичного учета данным аналитического учета в сумме 568960,00 руб.

5. В нарушение п.7 ст.16 Федерального закона № 44 ФЗ изменения в План-график в ЕИС публикуются с нарушением сроков.

6. В нарушение п.1 статьи 16 Федерального закона №44, статьи 763, 768 Гражданского кодекса РФ в 2021 году договоры с ИП Ширяев А.Н., ИП Новожилов А.А., ГАПО У АО «КЛТТ», ГБУЗ АО «Красноборская центральная больница», ООО «КТС», ООО «Росгострах», ООО «ТГК-2 Энергосбыт» заключены раньше, чем утвержден и размещен Учреждением план — график в Единой информационной системе в сфере закупок.

7. В нарушение п. 1,3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением несвоевременно предоставлялась информация, в реестр контрактов, о заключении и изменении контрактов.

8. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ имеются случаи, отсутствия подписи Главного бухгалтера в Расходных кассовых ордерах.

9. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в журнале операций №1 не указано наименование бюджета. Данное нарушение имеет системный характер и отслеживается на протяжении всего проверяемого периода;

10. В нарушение п.11. Приказа от 01.12.2010 года № 157н документы на бумажных носителях не пронумерованы, и на обложках подобранных документов не указано количество листов в журналах операций;

11. В нарушение п.1 ст.10 Федерального закона №402 - ФЗ остатки денежных средств по журналу операций №2 не соответствовали остаткам денежных средств главной книги и выпискам из лицевых счетов на сумму 120475,00 рублей:

12. В нарушение п.1 ст.10 Федерального закона №402 - ФЗ отсутствует Главная книга за декабрь 2021 по Приносящей доход деятельности.

13. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, расчеты с организацией ООО «Музыка и культура» произведены на основании копий первичных документов.

14. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52 н в 1 квартале 2022 года, на оборотной стороне авансовых отчетов не заполнены графы, содержащие сведения о расходах по отчету.

15. Проверкой авансовых отчетов выявлено:

- В нарушение [ст. 252 НК РФ](https://nalog-nalog.ru/nalog_na_pribyl/rashody_nalog_na_pribyl/st_252_nk_rf_2017_voprosy_i_otvety/) и ст.9 [закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/zakon_o_buhgalterskom_uchete/), закона №54-ФЗ «О применении ККТ» к авансовым отчетам №14 от 29.01.2021 года в сумме 600 рублей, а/о 313 от 06.08.2021 года в сумме 800 руб., по а/о №316 от 11.08.2021 года в сумме 1000,00 руб., а/о №503 от 29.12.2021 в сумме 2850,00 руб. в качестве подтверждающих документов приложены копии товарных чеков. По авансовому отчету № 92 от 20.03.2021 года в сумме 1000,00 руб., а/о № 218 от 15.06.2021 года в сумме 2000,00 руб., а/о №440 от 19.11.2021 года в сумме 1500,00 руб. в качестве подтверждающих документов приложена справка об оплате товара, которая не является бланком строгой отчетности.

16. В нарушение п. 1.3 положения Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников учреждений и организаций, финансируемых из средств бюджета МО «Красноборский муниципальный район» утвержденного Постановлением администрации МО «Красноборский муниципальный район» от 08.11.2012 №765 к а/о № 352 от 15.09.2021 года приказ о направлении работника в командировку отсутствуют*.*

17. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" имеют место замечания по ведению инвентарных карточек по учету основных средств:

- имеются случаи не заполнения сведений об объекте: марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п., номер (код) объекта (детали) (реестровый, заводской, иной), дата выпуска, изготовления (иное);

-имеются случаи не заполнения краткой индивидуальной характеристики объекта: наименование признаков, характеризующих объект.

18., утвердившего. Так, перед составлением отчётности инвентаризация имущества и финансовых обязательств МКУ «ТХУ» администрации МО "Красноборский муниципальный район" не проводилась.

В соответствии с приложением №2 к приказу «Об учетной политике» Инвентаризация основных средств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью. В нарушение Методических указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 и пункта 7 Инструкции 191н инвентаризация основных средств в 2021 году не проводилась.

19. В нарушение п. 117, 118 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н оборотные ведомости по материальным запасам, предоставленные в Контрольно ревизионную комиссию, не ведутся по кодам группы синтетического счета, а так же в разрезе материально ответственных лиц.

20. В нарушение п.1 ст.10 Федерального закона №402 — ФЗ, списание ГСМ Учреждением производилось не своевременно ( не ежемесячно).

21. Имеют место нарушения Положения об установлении системы оплаты труда работников МБУК «Районный культурный центр» МО «Красноборский муниципальный район», утвержденное приказом директора школы от 30.10.2020 года №38.

По результатам проверки установлено финансовых нарушений на сумму 228307,08 руб., в том числе:

-неправомерные расходы 102570,08 руб.;

-неэффективное расходование бюджетных средств 156,00 руб.;

-искажение данных бухгалтерского учета 120475,00 руб.;

-недоплата4420,02 руб.;

-переплата 686,00 руб.

По результатам контрольного мероприятия:

1. В адрес Учреждения направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков со сроком исполнения в течение одного месяца со дня получения представления;

2. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена временно исполняющему обязанности главы МО «Красноборский муниципальный район» и в Собрание депутатов МО «Красноборский муниципальный район».

**\*** Проверкой целевого и эффективного использования средств бюджета МБУ «Межпоселенческая библиотека Красноборского района» за период 01.01.2021 по 31.03.2022 года выявлено:

1. В нарушение пункта 6 Приказа Минфина N 157н Учетная политика Учреждения сформирована без применения Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" утвержденного приказом Минфина от 30 декабря 2017 г. N 274н.

2. В нарушение п. 15 Приказа N 86 н, утвержденного Минфином РФ от 21 июля 2011 года (с изменениями и дополнениями), отчет о выполнении муниципального задания за 2 квартал 2021 размещен Учреждением в сети Интернет с нарушением сроков.

3. В нарушение п. 35 Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных учреждений МО «Красноборский муниципальный район» утвержденного Постановлением администрации МО «Красноборский муниципальный район» № 511 от 23.10.2019 года План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден с нарушением сроков.

4. В нарушение п. 35,36 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений МО «Красноборский муниципальный район», утвержденного Постановлением администрации МО «Красноборский муниципальный район» № 511 от 23.10.2019 года , план ФХД не утвержден руководителем Учреждения, а так же не содержит подписи должностных лиц, ответственных за содержащиеся в Плане данные.

5.  **В нарушение п.1 статьи 16 Федерального закона №44, статьи 763, 768 Гражданского кодекса РФ, в 2021 и 2022 году договоры с ПАО «Мегафон», АО «Почта России», ООО «Информационные системы и технологии», ПАО «Ростелеком», ООО «Паскаль», ООО «Красноборские тепловые сети», ООО «Радар — Техно», ИП Кабаков Леонид Васильеич, ООО «ТГК-2 Энергосбыт», АО «РТКомм.РУ» заключены раньше, чем утвержден и размещен Учреждением план — график в Единой информационной системе в сфере закупок.**

**6. В нарушение п.1 ст 4.7 Федерального закона №54 ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» во всех бланках строгой отчетности, применяемых Учреждением, не заполняется дата осуществления расчета.**

**7. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ имеются случаи, отсутствия подписи Главного бухгалтера в Журнале операции № 1, 2, в Приходных кассовых ордерах.**

**8. В нарушение Приказа Минфина N 52н от 30 марта 2015 г. остатки по журналу операций №4 не соответствовали остаткам главной книги на сумму24829,00 руб.**

**9. В нарушение пункта 9 Приказа Минфина N 33 н утвержденного 25.03.2011 года данные кредиторской и дебиторской задолженности по Главной книге не соответствуют формам отчетности за 2021 года на сумму 346,43 руб.**

**10. Проверкой правильности заполнения авансовых отчетов установлено нарушение порядка заполнения форм первичной отчетности.**

**11. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н имеют место замечания по ведению инвентарных карточек по учету основных средств,а именно:**

- имеются случаи не заполнения сведений об объекте: марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п., номер (код) объекта (детали) (реестровый, заводской, иной), дата выпуска, изготовления (иное);

-имеются случаи не заполнения краткой индивидуальной характеристики объекта: наименование признаков, характеризующих объект.

**-имеются случаи ведения инвентарных карточек для учета основных средств до 10 000 рублей, однако ни инструкцией №157н, ни Учетной политикой Учреждения данное требование не предусмотрено.**

**12.** В нарушение п. 117, 118 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н оборотные ведомости по материальным запасам, предоставленные в Контрольно ревизионную комиссию, не ведутся по кодам группы синтетического счета и в разрезе материально ответственных лиц.

13. В нарушение ст. 9,10 Федерального закона № 402 ФЗ на протяжении всего проверяемого периода отсутствуют подписи Руководителя Учреждения, Главного бухгалтера, а также членов комиссии в:

- Актах на списание материальных запасов (ф.0504230);

-Накладных на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102);

-Актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101);

-Ведомостях начисленной амортизации;

-Журналах операций №7 (ф.0504071).

14. В нарушение п.п. 5 п.11 Порядка компенсации расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки отдельных категорий квалифицированных специалистов муниципальных учреждений (организаций), проживающих и работающих в сельской местности муниципального образования «Красноборский муниципальный район» . выплата компенсации мер социальной поддержи произведена необоснованно без оплаченных платежных документов подтверждающих расходы по внесению платы за коммунальные услуги (электрическую энергию) на сумму 1731,90 руб.

15. Имеют место нарушения Положения об установлении системы оплаты труда работников МБУ «Межпоселенческая библиотека Красноборского района»» МО «Красноборский муниципальный район», утвержденное приказом директора школы от 31.12.2020 года.

По результатам проверки установлено финансовых нарушений на сумму 508877,64 руб., в том числе:

-неправомерные расходы 435737,49 руб.;

-неэффективное расходование бюджетных средств 32,82 руб.;

-необоснованные расходы 1731,90 руб.;

-искажение данных бухгалтерского учета 25175,43 руб.;

-переплата 46200,00 руб.

По результатам контрольного мероприятия:

1. В адрес Учреждения направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков со сроком исполнения в течение одного месяца со дня получения представления;

2. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена временно исполняющему обязанности главы МО «Красноборский муниципальный район» и в Собрание депутатов МО «Красноборский муниципальный район».

**\*** Проверкой целевого и эффективного использования средств бюджета Управлением образования администрации муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской о за период с 01.01. 2021 год по 30.06.2022 год выявлено:

1. В нарушение п.11. Приказа от 01.12.2010 года № 157нна обложках подобранных и сброшюрованных первичных учетных документах, сформированных на бумажных носителях, относящихся к соответствующим Журналам операций и регистрам бухгалтерского учета, по истечению отчетного периода не указано количество листов в папке.

2. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, расчеты с организацией ООО «Нобиль», ООО «АВЕРС-ОЙЛ» произведены на основании копий первичных документов.

3. В нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. От 05.10.2020 год) в Учреждении не установлен круг лиц, имеющих право получения наличных денег под отчет на хозяйственные нужды.

4. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52 н " в проверяемом периоде на оборотной стороне авансового отчета не заполнены графы, содержащие сведения о сумме расходов по отчету.

5. В нарушение п. 117, 118 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н учет по материальным запасам, не ведется по кодам группы синтетического счета.

6. Оборотные ведомости предоставленные в Контрольно-ревизионную комиссию не ведутся в разрезе материально-ответственных лиц.

7. В нарушение ст. 9,10 Федерального закона №402 ФЗ на протяжении всего проверяемого периода, акты на списание материальных запасов (ф.0504230) ведомости выдачи материальных ценностей (ф.0504210) не утверждены начальником Управления образования.

8. **В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" имеет место брошюрование первичных документов без хронологии, а именно начисление отпускных, материальной помощи, единовременной выплаты производится в одном месяце , а приказы и расчеты сброшурованы в другом.**

**9.** В нарушение пункта 3.8 Реестр муниципальных служащих утвержден подписью главного специалиста-юриста Управления, а не главой администрации.

10. По результатам проверки установлено финансовых нарушений на сумму 11993,63 руб. в том числе:

-Неправомерные расходы 10587,47 руб.;

-Переплата 81,03 руб.;

-Недоплата 1325,12 руб.

По результатам контрольного мероприятия:

1. В адрес Учреждения направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков со сроком исполнения в течение одного месяца со дня получения представления;

2. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена главе МО «Красноборский муниципальный район» и в Собрание депутатов МО «Красноборский муниципальный район».

**\*** Проверкой начисления оплаты труда в МБОУ «Евдская школа» нарушений не установлено.

**\*** Проверкой соблюдения требований ведения реестра муниципального имущества, находящегося в собственности МО «Красноборский муниципальный район» за период с 01.01.2021 год по 31.12.2021 год выявлено:

1. В нарушение п.4.8 Положения о порядке управления имуществом муниципальной казны муниципального образования «Красноборский муниципальный район утвержденное решением Собрания депутатов МО «Красноборский муниципальный район» от 30.09.2009 № 46, полная инвентаризация казны не проводилась с 2017 года, то есть больше четырех лет.

2. В нарушение п. 3.1 Положения о порядке управления имуществом муниципальной казны муниципального образования «Красноборский муниципальный район утвержденное решением Собрания депутатов МО «Красноборский муниципальный район» от 30.09.2009 № 46, в Казне муниципального образования «Красноборский муниципальный район» числятся объекты стоимость которых менее 3000 рублей.

3. В нарушение [п. 145](consultantplus://offline/ref=A5FBA63C12049164632EBF3E005A11D1F01063C9D542E5FCD4701EF90909215397B1EB1D1116B44D7099AE6E3A466CAC9F828223B98B2E40VFE5E) Инструкции N 157н, имеются случаи не соответствия наименований объектов, находящихся в бюджетном учете в составе имущества казны, Реестру муниципального имущества.

4. Выборочной проверкой соблюдения порядка ведения реестра муниципального имущества, установлены нарушения Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. № 424, а именно:

Реестр муниципального имущества не содержит сведений:

о муниципальном недвижимом имуществе, в том числе:

-о кадастровых номерах;

-нет сведений о кадастровой стоимости недвижимого муниципального имущества;

-полного адреса нахождения недвижимого имущества;

-параметров, характеризующих физические свойства недвижимого имущества (площадь, протяженность и (или другие параметры);

-даты возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество.

о муниципальном движимом имуществе:

-даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на движимое имущество;

-реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество.

о муниципальных учреждениях:

- среднесписочная численность работников.

5. В нарушение п.2 Постановления №174 от 18.04.2019 года сведения о недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности включенном в реестры муниципального имущества муниципального образования на официальном сайте, поддерживаются не в актуальном состоянии.

6. В результате контрольного мероприятия выявлено несоответствие данных Реестра с данными бухгалтерского учета имущества Казны.

7. Реестр муниципального имущества муниципального образования «Красноборский муниципальный район» – не является достоверной информационной системой аналитического учета муниципального имущества. Представленная Комитетом информация из Реестра по объектам, закрепленным на праве оперативного управления, хозяйственного ведения, не согласуется в целом с Реестром. Реестр своевременно не актуализируется и не является источником аналитического учета.

8. По реестру муниципального имущества муниципального образования «Красноборский муниципальный район» невозможно определить количество объектов, балансовую, остаточную стоимость имущества муниципального образования «Красноборский муниципальный район».

По результатам контрольного мероприятия:

1. В адрес Учреждения направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков со сроком исполнения в течение одного месяца со дня получения представления;

2. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Главе МО «Красноборский муниципальный район» и в Собрание депутатов МО «Красноборский муниципальный район».

**\*** Проверкой законности предоставления администрацией МО «Алексеевское» земельных участков на землях сельскохозяйственного назначения в деревне Родионовская, Красноборского района, Архангельской области за период с 2016 по 2018 годы выявлено:

1. Земельные участки расположенные в д. Родионовская, на момент предоставления, были выделены не в соответствии с установленными для них целевым назначением и видом разрешенного использования.

Установление границы населённого пункта, проведение изменений и внесений изменений в границы и соответственно, включение участков в границы населённого пункта и, тем самым, перевод их в категорию «земли населённых пунктов» с одновременным изменением вида разрешенного использования участков возможно лишь при условии наличия документов территориального планирования (генеральных планов и схем территориального планирования). Без них никакие изменения границы населённых пунктов не допускаются.

В настоящий момент на основании Распоряжения Министерства Строительства и Архитектуры Архангельской области от 16.03.2021 года № 52-р, идет подготовка нового проекта Генерального плана сельского поселения «Алексеевское» Красноборского муниципального района Архангельской области, согласно которому Земельные участки с кадастровым номером 29:08:013401:146. Местоположение земельного участка: Архангельская область, Красноборский район, д. Родионовская д. 4; -с кадастровым номером 29:08:013401:145. Местоположение земельного участка: Архангельская область, Красноборский район, д. Родионовская д. 5; -с кадастровым номером 29:08:013401:142. Местоположение земельного участка: Архангельская область, Красноборский район, д. Родионовская д. 6; -с кадастровым номером 29:08:013401:151. Местоположение земельного участка: Архангельская область, Красноборский район, д. Родионовская д. 7, будут включены в границы населённого пункта и, тем самым, переведены в категорию «земли населённых пунктов» с одновременным изменением вида разрешенного использования участков.

По результатам контрольного мероприятия:

1. Во исполнение письма прокуратуры Красноборского района от 30.12.2021 № 7-04-2021 информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в прокуратуру Красноборского района.

2. Аналитическая записка о результатах контрольного мероприятия направлена Главе МО «Красноборский муниципальный район» и в Собрание депутатов МО «Красноборский муниципальный район».

**\***  В соответствии с п. 2.3 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» на 2022 год проведена проверка бюджетной отчетности за 2021 год  Администрации МО «Алексеевское», МО «Белосдудское», МО «Верхнеуфтюгское», МО «Куликовское», МО «Пермогорское», МО «Телеговское», МО «Черевковское». Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год указанных главных распорядителей бюджетных средств показала, что состав представленной отчетности соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

В ходе проверки были установлены нарушения Инструкции № 191н при составлении отдельных форм бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность ГРБС за 2021 год отражает достоверную во всех существенных отношениях информацию за исключением влияния отдельных обстоятельств, изложенных в заключении.

Контрольно-ревизионной комиссией МО «Красноборский муниципальный район» в соответствии с требованиями законодательства подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета МО поселений за 2021 год.

По результатам проведенного анализа Контрольно-ревизионной комиссией МО «Красноборский муниципальный район» сделан вывод об исполнении бюджета МО Поселениями в 2021 году в соответствии с требованиями законодательства.

**\*** В соответствии с п. 2.1 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» на 2022 год проведена проверка бюджетной отчетности за 2021 год  Администрации МО «Красноборский муниципальный район»,  Управления образования администрации МО «Красноборский муниципальный район»,  Финансового Управления администрации МО «Красноборский муниципальный район»,  Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МО «Красноборский муниципальный район».

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год указанных главных распорядителей бюджетных средств показала, что состав представленной отчетности соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

В ходе проверки были установлены нарушения Инструкции № 191н при составлении отдельных форм бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность ГРБС за 2021 год отражает достоверную во всех существенных отношениях информацию за исключением влияния отдельных обстоятельств, изложенных в заключении.

Объектами контроля устранено, исправлено нарушений и недостатков по контрольным мероприятиям на сумму 30051,8 тыс.рублей или 88,0 % от выявленных, возмещено в бюджет 31,2тыс. рублей.

**2.2. Экспертно-аналитическая работа**

Приоритетной задачей экспертно-аналитической деятельности контрольно – ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» являлся контроль за формированием и исполнением бюджета МО «Красноборский муниципальный район».

Экспертно-аналитические мероприятия в 2022 году, как и в предыдущие периоды, были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на стадиях:

- предварительного контроля, в рамках проведения экспертизы проекта решения Собрания депутатов «О бюджете муниципального образования «Красноборский муниципальный район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», проектов решений Собрания депутатов, предусматривающих расходы, осуществляемые за счет средств бюджета МО «Красноборский муниципальный район», или содержащих вопросы соблюдения установленного порядка распоряжения муниципальным имуществом и других документов, поступивших в контрольно-ревизионную комиссию МО «Красноборский муниципальный район» для подготовки заключений или предложений;

- оперативного контроля в рамках контроля за исполнением местного бюджета текущего финансового года проводилась проверка соответствия сводной бюджетной росписи решению о бюджете, своевременности утверждения и доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, осуществление анализа и проверки первичных платежных документов по исполнению бюджета муниципального района за 2022 год, данных отчетности финансового Управления администрации МО «Красноборский муниципальный район» и иных участников бюджетного процесса, а также результатов контрольных мероприятий за отчетный период.

Обеспечен анализ ежеквартальных отчетов об исполнении бюджета муниципального района за соответствующий период 2022 года.

Результаты осуществляемого контрольно-ревизионной комиссией оперативного контроля за исполнением бюджета текущего финансового года позволяли ежеквартально информировать Собрание депутатов и главу муниципального района о проблемах и недостатках, возникающих в ходе исполнения бюджета.

Для непосредственной реализации этих задач в 2022 году контрольно-ревизионной комиссией МО «Красноборский муниципальный район» подготовлено 39 заключений по результатам экспертиз. Усиление аналитической составляющей деятельности контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» связано, прежде всего, с изменениями законодательства, ориентирующими на оценку эффективности бюджетных расходов. Более того, проведение экспертно-аналитических мероприятий направлено на предотвращение финансовых нарушений и создание такой нормативной правовой базы, которая бы обеспечивала прозрачные и понятные механизмы планирования и расходования бюджетных средств.

В 2022 году в рамках осуществления экспертно-аналитической работы подготовлены:

- 1 заключение по результатам проверки соответствия проекта решения о бюджете муниципального образования «Красноборский муниципальный район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов требованиям Бюджетного Кодекса и Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Красноборский муниципальный район»;

– 1 заключение на проект решения Собрания депутатов МО «Красноборский муниципальный район» «О бюджете муниципального образования «Красноборский муниципальный район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

– 12 аналитических справок (оперативной информации) об исполнении бюджета на каждое первое число месяца;

– 7 заключений по проектам решения Собрания депутатов «О внесении изменений в решение Собрания депутатов МО «Красноборский муниципальный район» «О бюджете МО «Красноборский муниципальный район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

– 3 заключения на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Красноборский муниципальный район» за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2022 года;

– 1 заключение на отчёт об исполнении бюджета за 2021 год;

– 7 заключений по итогам внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов за 2021г. муниципальных образований сельских поселений;

– 7 заключений по результатам экспертизы проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов муниципальных образований сельских поселений.

В ходе осуществления экспертно-аналитической деятельности в 2022 году выявлено 54 случая замечаний и нарушений.

Все нарушения, выявленные по результатам экспертно-аналитических мероприятий, являются нарушениями в ходе формирования и исполнения бюджета МО «Красноборский муниципальный район».

Количественный анализ нарушений, выявленных Контрольно-ревизионной комиссией в ходе экспертно-аналитических мероприятий (54 ед.), показывает, что на долю нарушений, связанных с формированием и исполнением бюджета МО «Красноборский муниципальный район» приходится 100% (54 ед.).

В соответствии с действующим законодательством в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков по итогам экспертно-аналитических мероприятий объектам экспертизы направлены предложения и рекомендации.

В соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 8 положения о контрольно-ревизионой комиссии, утвержденного решением Собрания депутатов МО «Красноборский муниципальный район» Архангельской области от 18 ноября 2021 года N 46, результаты экспертно-аналитических мероприятий доведены до сведения Главы МО «Красноборский муниципальный район» и Собрания депутатов МО «Красноборский муниципальный район».

*Реализация полномочий по аудиту в сфере закупок и полномочий*

*контрольного органа в сфере закупок*

В 2022 году Контрольно-ревизионной комиссией аудит в сфере закупок осуществлялся без составления заключений.

1. **Итоги деятельности в 2022 году по направлениям**
   1. **Информационная деятельность**
2. В течение 2022 года Контрольно-ревизионной комиссией проводилась постоянная консультационная работа по обращениям муниципальных организаций, учреждений по вопросам, отнесенным к компетенции Контрольно-ревизионной комиссии.
3. В соответствии со ст. 19 Федерального закона № 6-ФЗ в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Контрольно-ревизионная комиссия в 2022 году размещала информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах на официальном сайте МО «Красноборский муниципальный район» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (krasnoborskiy.ru).

Разработанные и утвержденные в 2022 году 28 стандартов внешнего муниципального финансового контроля и методических рекомендаций Контрольно- ревизионной комиссией размещены на официальном сайте МО «Красноборский муниципальный район».

3. В целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссиии, подлежащей в соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» размещению на официальном сайте, в 2022 году обновили структуру информации на сайте.

4. В соответствие с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» в течение 2022 года в Контрольно-ревизионную комиссию поступило 1 обращение гражданина. Обращение в порядке переадресации поступило из прокуратуры Красноборского района (письмо от 08.06.2022 № 07-2022). Обращение в установленные сроки рассмотрено, в МБОУ «Евдская школа» проведена проверка начисления оплаты труда, результаты проверки доведены до сведения прокуратуры Красноборского района.

1. На личный прием к председателю Контрольно-ревизионной комиссии в 2022 году граждане не обращались.
   1. **Организационно-методические мероприятия**

1. В течение 2022 года работники Контрольно-ревизионной комиссии осуществляли мероприятия по профессиональному развитию сотрудников:

1) в период с 17 по 18 марта 2022 года в объеме 16 часов инспектор прошел повышение квалификации в АНО «ИДПО «Международный финансовый центр» по программе повышения квалификации «Правовые, организационные и финансовые основы деятельности КСО в 2022-2023 годах. Изменения в организации деятельности и компетенции КСО в связи с изменениями ФЗ № 6- ФЗ и БК РФ. Задачи КСО в свете достижения национальных целей и реализации стратегических планов МО»;

2) в течение 2022 года работники являлись слушателями лекций экспертов в Счетной палате Российской Федерации (источник – портал Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов Российской Федерации). В рамках обучающих мероприятий Союза контрольно-счетных органов были участниками вебинаров, видеоконференций и круглых столов.

2. В течение 2022 года Контрольно-ревизионная комиссия осуществляла обеспечение делопроизводства, ведение номенклатуры дел, осуществляла работы по экспертизе ценности документов, сроков их хранения, отбору на постоянное или временное хранение, о выделении к уничтожению дел.

3. В целях методологического обеспечения деятельности контрольно-счетного органа комиссией осуществлялась нормотворческая деятельность.

В 2022 году были разработаны и утверждены следующие правовые акты, регулирующие внутренние вопросы деятельности:

1) Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок планирования деятельности контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» и «Порядок организации методологического обеспечения деятельности муниципальных контрольно-счетных органов”;

2) в целях установления единых требований к созданию, обработке, использованию и хранению документов, образующихся в деятельности контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район», совершенствования делопроизводства и повышения его эффективности утверждена Инструкция по делопроизводству и организации документооборота в контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район»;

# 3) в целях организации и проведения в Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» работы по экспертизе ценности документов, сроков их хранения, отбору на постоянное или временное хранение, о выделении к уничтожению дел, сроки хранения которых истекли утверждено Положение об экспертной комиссии Контрольно-ревизионной комиссии»МО «Красноборский муниципальный район».

4) учитывая увеличение возложенных законодательством на контрольно-счетный орган полномочий, а также обеспечение организационной и функциональной независимости в Собрание депутатов вносилось предложение об увеличении численности контрольно-счетного органа.

4. В соответствии с положениями статьи 18 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и нормами статьи 19 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии»МО «Красноборский муниципальный район», Контрольно-ревизионная комиссия, являясь членом ассоциации контрольно-счетных органов Архангельской области, в феврале 2022 года приняла участие в Конференции членов Совета контрольно-счетных органов Архангельской области (г. Архангельск), по ВКС в течение 2022 года участвовала в заседаниях, организованных Контрольно-счётной палатой РФ и Контрольно-счётной палатой Архангельской области.

5. Руководствуясь статьей 264.4 БК РФ, статьей 15 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», статьей 3 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» контрольно-ревизионная комиссия, Собрание депутатов МО «Красноборский муниципальный район» и Советы депутатов МО «Алексеевское», «Белослудское», «Верхнеуфтюгское», «Куликовское», «Пермогорское», «Телеговское», «Черевковское» заключили соглашение о передаче контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа этих поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

6. В 2022 году действовало Соглашение об информационном взаимодействии между  Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и НАО и контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования  «Красноборский муниципальный район». Осознавая необходимость и важность укрепления взаимодействия при предупреждении, выявлении и пресечении правонарушений, связанных с использованием средств  бюджета района  и объектов муниципальной собственности,  заключено соглашение о взаимодействии между Прокуратурой Красноборского района и контрольно-ревизионной комиссией. По предложению Прокуратуры в план работы 2022 года включены 2 совместных контрольных мероприятия.

7. В течение 2022 года председатель контрольно-ревизионной комиссии и аппарат принимали участие в публичных и депутатских слушаниях, участвовали в работе постоянных комиссий, рабочих групп Собрания депутатов МО «Красноборский муниципальный район».

**3.3. Финансовое и материально-техническое обеспечение**

Расходование денежных средств производилось согласно утвержденной на 2022 год сметы. Первоначально смета расходов на 2022 год утверждена в сумме 1835500 рублей. В течение года в смету вносились изменения, и по состоянию на 31.12.2022 года измененная смета составила в сумме 2200468 рублей**.** Кассовые расходы составили 2199901,30 рублей или 99,9% от утвержденных назначений.

Расходы на оплату труда с отчислениями составили 2107164,80 рублей (95,8% всех расходов). Оплата суточных расходов во время командировок не производилась. Транспортные расходы во время командировок не оплачивались. Оплата за обучение произведена в сумме 22000 рублей или 1,0 %. Затраты на покупку материальных запасов составили 32407,0 рублей или 1,5% расходов, в том числе расходы на комплектующие к оргтехнике 28652,0 рублей и приобретение канцтоваров на сумму 2460,0 рублей. Нотариальные услуги составили 5000 рублей или 0,2%. Компенсация расходов по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно произведена в сумме 30869,50 рублей или 1,4%.

На 01.01.2023 года на балансе комиссии числится 2 компьютера и 1 ноутбук.

* 1. **Деятельность, направленная на противодействие коррупции**

В целях выполнения плана по противодействию коррупции Контрольно-ревизионная комиссия в 2022 году:

1. осуществляла соблюдение муниципальными служащими ограничений и запретов, требований о предотвращении или урегулировании конфликта интересов, исполнения ими обязанностей, установленных Федеральным законом от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и другими федеральными законами;
2. осуществляла соблюдение обязанности муниципальных служащих уведомлять представителя нанимателя (работодателя), органы прокуратуры Российской Федерации, иные органы обо всех случаях обращения к ним каких-либо лиц в целях склонения их к совершению коррупционных правонарушений;
3. осуществляла соблюдение Положения о порядке сообщения муниципальными служащими Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» о получении подарка в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, участие в которых связано с исполнением ими должностных обязанностей;
4. осуществляла проверку достоверности и полноты сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых муниципальными служащими в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации;
5. участвовала в заседаниях Совета по противодействию коррупции в администрации МО «Красноборский муниципальный район», выступила с докладом о деятельности контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» за текущий период 2022 года;
6. изучала практику успешно реализуемых мероприятий по противодействию коррупции в муниципальных образованиях, субъектах Российской Федерации, муниципальных контрольно-счётных органах Российской Федерации;
7. осуществляла мониторинг публикаций в средствах массовой информации о фактах коррупции в целях дальнейшего включения в план деятельности соответствующих контрольных мероприятий в пределах установленных полномочий для выявления, предупреждения и пресечения коррупции.

**4. Задачи Контрольно-ревизионной комиссии**

**на предстоящий период**

Исходя из плана работы контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» на 2023 год приоритетными направлениями деятельности в 2023 году для Контрольно-ревизионной комиссии станут:

– обеспечение системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, а также за управлением муниципальной собственностью в виде:

проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета;

осуществления экспертиз проекта бюджета и проектов решений, связанных с оценкой обоснованности доходных и расходных статей проектов бюджета;

осуществления экспертиз проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ);

осуществления контроля за использованием средств бюджета;

осуществление контроля за состоянием муниципального внутреннего долга;

осуществления оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования;

оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения муниципальной собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью;

– контроль за реализацией национальных проектов в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

– переход от аудита соответствия к аудиту эффективности.

Одной из важнейших задач контрольно-ревизионной комиссии, как и всех контрольно-счетных органов Российской Федерации, станет дальнейшее формирование единых подходов к проведению совместного аудита реализации национальных проектов, основной целью которых является улучшение социальной и экономической ситуации в регионе.