

**ДУМА**

**МАХНЁВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**четвертого созыва**

**РЕШЕНИЕ**

от 10 марта 2022 года п.г.т. Махнёво № 126

***Об отчете о деятельности Контрольного управления Махнёвского муниципального образования и результатах, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2021 год***

Рассмотрев представленный Контрольным управлением Махнёвского муниципального образования отчет о деятельности Контрольного управления Махнёвского муниципального образования и результатах, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2021 год, руководствуясь статьей 33 Устава Махнёвского муниципального образования, Дума Махнёвского муниципального образования

**РЕШИЛА:**

1. Отчет о деятельности Контрольного управления Махнёвского муниципального образования и результатах, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2021 год принять к сведению (прилагается).

2. Настоящее Решение вступает в силу со дня его принятия.

3. Настоящее Решение направить для опубликования в газету «Алапаевская искра» и разместить на сайте Контрольного управления Махнёвского муниципального образования в сети «Интернет».

Председатель Думы

муниципального образования С.Г. Алышов

Глава муниципального образования А.С. Корелин

 Приложение

 к Решению Думы Махнёвского

 муниципального образования

 от 10.03.2022 № 126

***Отчет***

 ***о деятельности Контрольного управления Махнёвского муниципального образования и результатах, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2021 год***

*1. Вводные положения*

Отчет о деятельности Контрольного управления Махнёвского муниципального образования (далее — Контрольное управление) и результатах, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2021 год подготовлен на основании статьи 14 Положения о Контрольном управлении, утвержденного Решением Думы Махнёвского муниципального образования от 29.10.2008 № 24 (с изменениями от 16.01.2009 № 76, от 05.05.2012 № 189, от 16.06.2015 № 565,от 02.12.2015 № 38, от 29.04.2021 № 59) (далее - Положение), Регламента Контрольного управления, утвержденного распоряжением председателя Контрольного управления от 06.06.2016 № 6 (с изменениями от 16.04.2021 № 5) и Стандарта организации деятельности внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка отчета о деятельности Контрольного управления Махнёвского муниципального образования», утвержденного распоряжением председателя Контрольного управления от 10.02.2015 № 2.

Отчет обобщает результаты деятельности Контрольного управления и является одной из форм реализации принципа гласности.

*1.1. Полномочия Контрольного управления*

Контрольное управление, как орган местного самоуправления, образованный Думой Махнёвского муниципального образования, и зарегистрированный 04 декабря 2008 года, является постоянно действующим органом по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, реализующим свои полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (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», Законом Свердловской области от 12.07.2011 № 62-ОЗ «О Счетной палате Свердловской области и контрольно-счетных органах муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области», Положением о бюджетном процессе в Махнёвском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Махнёвского муниципального образования от 05.12.2011 № 121 (с изменениями от 21.11.2013 № 393), Положением о Контрольном управлении, а также локальными нормативными актами Контрольного управления.

*1.2. Основные направления деятельности Контрольного управления*

*в 2021 году*

Деятельность Контрольного управления осуществлялась в соответствии с планом работы на 2021 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольного управления от 28.12.2020 № 11 (с изменениями от 01.02.2021 № 2, от 08.07.2021 № 7, от 01.10.2021 № 11). В течение года в план работы внесено 3 изменения в части уточнения сроков проведения мероприятий, уточнения наименования одного мероприятия и включение дополнительного контрольного мероприятия на 2021 год.

Для исполнения полномочий (статья 8 Положения), установленных действующим законодательством, Контрольным управлением в отчетном периоде:

- осуществлялся предварительный и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета Махнёвского муниципального образования;

- проводилась экспертиза проекта бюджета Махнёвского муниципального образования, финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ, а также внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Махнёвского муниципального образования;

- осуществлялся контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Махнёвского муниципального образования.

Общие показатели деятельности за отчетный период в цифровом выражении отражены в приложении № 1 «Основные показатели деятельности Контрольного управления Махнёвского муниципального образования за отчетный и предшествующий год» к настоящему отчету.

*2. Контроль формирования и исполнения бюджета Махнёвского МО*

В 2021 году внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся путем проведения контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий формирования и исполнения бюджета Махнёвского муниципального образования (далее - местный бюджет).

В течение отчетного периода местный бюджет на 2021 год уточнялся 9 раз, проведена финансово-экономическая экспертиза, подготовлено 9 заключений на внесение изменений в бюджет Махнёвского МО. Основными причинами уточнений являлись изменение объемов безвозмездных поступлений, перераспределение средств местного бюджета главными распорядителями бюджетных средств, перемещение расходов по письмам получателей бюджетных средств.

В отчетном периоде Контрольным управлением подготовлены заключения:

- на отчет об исполнении бюджета Махнёвского муниципального образования за 2020 год;

- на проект решения Думы Махнёвского МО о бюджете Махнёвского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Махнёвского муниципального образования за 2020 год.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Махнёвского муниципального образования проверено 4 годовых отчетов, 6 отчетов получателей бюджетных средств, составлено 10 актов и 1 заключение.

В ходе внешней проверки выявлено 38 случаев процедурных замечаний и нарушений требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности.

По результатам мероприятия подготовлено заключение Контрольного управления на отчёт об исполнении местного бюджета за 2020 год, содержащее вывод о том, что в ходе внешней проверки подтверждена полнота и достоверность годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств. Выявленные нарушения и недостатки существенным образом не повлияли на правильность, полноту и достоверность данных, представленных в отчёте об исполнении местного бюджета за 2020 год.

*З. Итоги контрольной деятельности*

В соответствии с уточненным планом работы на 2021 год запланировано и проведено 5 контрольных мероприятий, в том числе 1 мероприятие по поручению Думы Махнёвского муниципального образования (письмо от 03.12.2020 № 212):

- проверка правомерного и эффективного использования средств бюджета Махнёвского МО, выделенных МКУ по обслуживанию ОМС Махнёвского МО на приобретение основных средств и материальных ценностей за 2019 – 2020 годы;

- внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год;

- проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, предоставление и использование субсидий, выделенных муниципальному унитарному предприятию «Жилищно-коммунальное хозяйство» Махнёвского муниципального образования в 2020 году;

- проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, переданного на праве хозяйственного ведения МУП «Аптека № 120»и полноты поступлений в бюджет Махнёвского МО части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательств за 2019-2020 годы;

- проверка соблюдения порядка предоставления из местного бюджета и использования субсидий на возмещение затрат по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом на территории Махнёвского МО, выделенных ООО «Алапаевская узкоколейная железная дорога» муниципального образования Алапаевское в 2020 году и первом полугодии 2021 года (при необходимости ранний период).

Контрольными мероприятиями охвачено 5 объектов по результатам, которых подготовлено 6 актов, направлено 5 представлений.

Объём проверенных бюджетных средств составил 74 051,8 тыс.руб. (без объема средств, охваченных внешней проверкой отчета об исполнении бюджета за 2020 год).

В ходе проведения контрольных мероприятий выявлено нарушений и недостатков на сумму 5 570,1тыс. руб. (2020 год – 5 578,3 тыс. рублей), в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности в сумме 2 144,6 тыс. рублей;

- неправомерное (необоснованное) использование средств местного бюджета составило 1 243,7 тыс. руб., в том числе нарушения порядка и условий оплаты труда работников в сумме 501,8 тыс. руб.;

- иные нарушения в сумме 2 181,8 рублей.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств в отчетном периоде не установлено.

Кроме того, выявлены процедурные нарушения и недостатки, не имеющие суммовой оценки – 42 случая, в том числе нарушения Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Положения о порядке и условиях муниципального имущества Махнёвского МО, нарушения связанные с нормативным правовым регулированием и ведением бухгалтерского учета.

Проверенным объектам направлено 5 представлений для принятия мер по устранению нарушений и недостатков с предложением недопущения их в дальнейшей деятельности. Из них частично исполнено 5 представлений.

Устранено нарушений на общую сумму 414,0 тыс. руб., в том числе возмещено в местный бюджет 39,6 тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности в виде выговора привлечено два должностных лица, одно должностное лицо лишено премии за месяц, с тремя должностными лицами проведена разъяснительная работа и указано на ненадлежащее исполнение своих обязанностей в дальнейшем.

В Алапаевскую городскую прокуратуру за отчетный период направлено 3 материала, объектам проверок внесено 3 представления, кроме этого, один материал проверки направлен в МО МВД России «Алапаевский».

Отчеты о результатах проведенных контрольных мероприятий направлены и рассмотрены на заседаниях Думы МО, Главе Махнёвского муниципального образования для рассмотрения и принятия, соответствующих мер, а также размещены на сайте Контрольного управления в сети «Интернет» и приложении «Муниципальный вестник» к газете «Алапаевская искра».

 *4. Итоги экспертно-аналитической деятельности*

В рамках предварительного, текущего и последующего контроля формирования бюджета Махнёвского МО в 2021 году Контрольным управлением проведено 11 экспертно-аналитических мероприятий и подготовлены заключения на проекты решений Думы Махнёвского МО о местном бюджете на 2021 год, из них:

- 1 экспертиза проекта решения Думы Махнёвского МО на отчет об исполнении бюджета Махнёвского МО за 2020 год;

- 9 заключений на внесение изменений в Решение о бюджете Махнёвского МО на 2021 год;

- 1 на проект решения Думы о бюджете Махнёвского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Кроме того подготовлено 3 информации об исполнении бюджета за отчетные периоды I квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2021 года.

Заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий направлены в Думу Махнёвского муниципального образования и Главе муниципального образования.

При наличии в проектах решений противоречий бюджетному законодательству, а также при выявлении необходимости внесения в них изменений и дополнений предложения Контрольного управления учтены при принятии решений соответствующих проектов нормативных актов. Часть замечаний Контрольного управления устранены в ходе проведения экспертиз проектов до рассмотрения и утверждения нормативных актов.

*5. Финансово-экономическая экспертиза*

За отчетный период по мере поступления в Контрольное управление проведено 152 финансово-экономических экспертизы (в 2020 году – 126) проектов постановлений Администрации Махнёвского муниципального образования (1 – об утверждении муниципальной программы, 151 – о внесении изменений в муниципальные программы). При проведении экспертизы проектов постановлений отмечены нарушения и недостатки, которые предлагалось рассмотреть и устранить.

По результатам экспертиз проектов постановлений подготовлено и направлено 152 заключения, выявлено 114 нарушений (недостатков), из них 45 устранено при доработке соответствующих правовых актов.

*6. Обеспечение деятельности Контрольного управления*

*6.1. Кадровое, правовое и научно-методическое обеспечение деятельности.*

Фактическая штатная численность работников Контрольного управления в 2021 году составила 2 единицы (председатель и инспектор), оба сотрудника имеют высшее образование.

Для организации и осуществления полномочий, установленных Положением о Контрольном управлении, проводились мероприятия для обеспечения правовых, кадровых, материально-технических, организационных, методологических, информационно-технологических условий деятельности Контрольного управления.

*6.2. Обеспечение доступа к информации о деятельности Контрольного управления.*

В целях соблюдения принципов гласности и открытости на основании требований статьи 20 Положения о Контрольном управлении, на сайте Контрольного управления Махнёвского МО kumahnevo.ru в течение 2021 года размещено 177 публикаций, отражающих деятельность Контрольного управления. В том числе, информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, план работы на 2022 год, отчет о деятельности Контрольного управления за 2020 год. Информация о проведенных контрольных мероприятиях опубликована в средствах массовой информации в Приложении «Муниципальный вестник» к газете «Алапаевская искра».

*6.3. Взаимодействие с контрольными и надзорными органами.*

В целях укрепления и развития единой системы внешнего муниципального финансового контроля в 2021 году сотрудники Контрольного управления принимали участие в семинарах и совещаниях, проводимых Счетной палатой Свердловской области в дистанционном режиме и режиме онлайн.

Также Контрольным управлением осуществлялось взаимодействие с контрольно - счетными органами муниципальных образований и Алапаевской городской прокуратурой.

В течение отчетного периода Контрольное управление принимало участие в заседаниях комиссий и заседаниях Думы Махнёвского муниципального образования.

*6.4. Информационно-технологическое обеспечение деятельности.*

В части информационного обеспечения на рабочих местах сотрудников Контрольного управления установлена сеть «Интернет», электронная справочная правовая система «Консультант Плюс».

*6.5. Финансовое обеспечение деятельности Контрольного управления.*

Финансовое обеспечение деятельности Контрольного управления осуществляется на основании бюджетной сметы.

В соответствии с Решением Думы Махнёвского муниципального образования на 2021 год объём расходов на содержание Контрольного управления утвержден в сумме 1 054,5 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 1 047,9 тыс. рублей, или 99,4 % к утвержденным назначениям.

 *7.Основные направления деятельности Контрольного управления на текущий год.*

Ключевой задачей Контрольного управления, как органа внешнего муниципального финансового контроля, является представление Думе Махнёвского муниципального образования и Главе Махнёвского муниципального образования объективной и независимой информации о формировании и исполнении местного бюджета, качестве муниципальных правовых актов и муниципальных программ, информации о законности, эффективности и результативности деятельности органов местного самоуправления по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможностях их устранения.

Распоряжением председателя Контрольного управления от 28.12.2021 г. № 17 утверждён план работы Контрольного управления на 2022 год, в котором определены приоритетные области контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности.

В 2022 году Контрольным управлением будет продолжена деятельность по осуществлению контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, муниципального имущества и соблюдения законодательства при осуществлении муниципальных закупок.

Председатель Контрольного управления

Махнёвского муниципального образования Л.И. Подкина

Приложение № 1

к Отчету о деятельности Контрольного управления Махнёвского МО

и результатах, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2021 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п |  Показатель  | Отчетный год  | Предшест- вующий год |
|  |  1  |  2  |  3  |
| 1. | Количество поручений ПО[[1]](#footnote-1) МО[[2]](#footnote-2), направленных в КО[[3]](#footnote-3) для включения в план работы  | 1 | 2 |
| 2. | Количество поручений ПО МО, учтенных в плане работы КО  | 1 | 1 |
| 2.1 | из них контрольных мероприятий | 1 | 1 |
| 3. | Количество предложений и запросов главы МО, направленных в КО для включения в план работы  | - | 1 |
| 4. | Количество предложений и запросов главы МО, учтенных в плане работы КО | - | 1 |
| 4.1 | из них контрольных мероприятий | - | 1 |
| 5. | Количество экспертно-аналитических мероприятий, включенных в план работы КО (ед.) | 5 | 5 |
| 6. | Количество завершенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.) | 5 | 5 |
| 7. | Количество проведенных финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов (ед.) | 166 | 139 |
| 8. | Количество контрольных мероприятий, включенных в годовой план работы КО (ед.) | 5 | 6 |
| 9. | Количество завершенных контрольных мероприятий (ед.) | 5 | 6 |
| 9.1. |  в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета  | 1 | 1 |
| 9.2. | Количество составленных актов по результатам проведенных контрольных мероприятий  | 16 | 11 |
| 9.3 | в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета  | 10 | 5 |
| 10. | Проверено средств местного бюджета всего, из них (тыс. руб.): | 74 051,8 | 65 686,0 |
| 10.1. | доходов бюджета  | 14,3 |  |
| 10.2. | расходов бюджета  | 74 037,5 |  |
| 11 | Выявлены недостатки и нарушения использования муниципального имущества всего, в том числе (тыс. руб.): | 5 570,1 | 5 578,3 |
| 11.1. | нецелевое использование бюджетных средств  | - | - |
| 11.2. | нарушения в области бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности | 2 144,6 | 1 652,3 |
| 11.3. | неправомерное (необоснованное) использование средств местного бюджета | 1 243,7 | 3 565,3 |
| 11.4. | нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд  | 22,8 | - |
| 11.5. | нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью  | - | - |
| 11.6. | иные нарушения в использовании бюджетных средств  | 2 181,8 | - |
| 12. | Выявлено неэффективное использование имущества МО (тыс. руб.)  | - | 360,7 |
| 13. | Объем бюджетных средств, подлежащих к возмещению (тыс. руб.)  | 39,6 | 13,6 |
| 14. | Количество направленных представлений и предписаний  | 5 | 5 |
| 15. | Количество исполненных представлений и предписаний | 5 (частично) | 3 (частично) |
| 16. | Устранено финансовых нарушений по результатам проверок, в том числе (тыс. руб.): |  |  |
| 16.1. | возмещено средств бюджета  | 39,6 | 13,6 |
| 16.2. | выполнено работ, оказано услуг | - | - |
| 17. | Количество материалов, направленных ПО | 18 | 21 |
| 18. | Количество материалов, направленных в адрес главы МО (главы администрации)  | 18 | 21 |
| 19. | Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы  | 3 | 4 |
| 20. | Количество возбужденных уголовных дел по итогам рассмотрения материалов  | - | - |
| 21. | Количество актов прокурорского реагирования, вынесенных по итогам рассмотрения материалов | 3 | 4 |
| 22. | Количество лиц привлеченных к дисциплинарной ответственности по итогам рассмотрения материалов  | 2 | 2 |
| 23. |  Количество лиц привлеченных к административной ответственности по итогам рассмотрения материалов  | - | - |
| 24. | Объем расходов на содержание КО в соответствии с решением о бюджете (тыс. руб.) | 1 054,4 | 1 397,6 |
| 25. | Фактические расходы на содержание КО (тыс. руб.)  | 1 047,9 | 1 388,0 |
| 26. | Штатная численность сотрудников КО в соответствии с НПА ПО,  | 3 | 3 |
| 27 | Численность сотрудников КО фактическая, всего в том числе:  | 2 | 2 |
| 27.1 |  количество инспекторов (чел.)  | 1 | 1 |
| 27.2 |  количество обеспечивающих специалистов (чел.)  | - | - |
| 28. | Состав сотрудников КО по уровню образования (чел.):  | X | X |
| 28.1. |  высшее  | 2 | 1 |
| 28.2. |  среднее-профессиональное  | - | 1 |
| 29. | Профессиональное образование сотрудников КО (чел.):  | X | X |
| 29.1. |  финансово-экономическое  | 1 | 1 |
| 29.2. |  юридическое  | 1 | - |
| 29.3. | иное  | - | - |
| 30. | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации (чел.) | - | 1 |
| 31. | Информирование о деятельности КО: | X | X |
| 31.1. | Количество публикаций в СМИ (ед.) | 7 | 6 |
| 31.2. | Наличие официального сайта (+/-)  | + | + |

1. ПО – представительный орган [↑](#footnote-ref-1)
2. МО – муниципальное образование [↑](#footnote-ref-2)
3. КО – контрольный орган [↑](#footnote-ref-3)