



Контрольно-счетная палата Нурлатского муниципального района
Республики Татарстан

Отчет
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Нурлатского муниципального района
Республики Татарстан
за 2021 год

г. Нурлат

2022

**Основные показатели деятельности
муниципального контрольно-счетного органа
за 2021 год**

<i>Республика Татарстан</i>			
<i>МКУ «Контрольно-счетная палата Нурлатского муниципального района Республики Татарстан»</i>			
1. Правовой статус МКСО, численность и профессиональная подготовка сотрудников			
1.1.	КСО со статусом юридического лица (1 - юр.лицо, 0 - не юр.лицо)		1
1.2.	КСО в структуре представительного органа муниципального образования (1 - да, 0 - нет)		0
1.3.	Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел.		1
1.3.1.	<i>из них:</i>	<i>имеющих высшее профессиональное образование, чел.</i>	1
1.3.2.		<i>имеющих средне-специальное образование, чел.</i>	-
1.4.	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе профессионального развития (повышения квалификации) за последние три года, чел.		1
1.4.1.	<i>в том числе в отчётном году, чел.</i>		1
2. Результаты деятельности МКСО			
2.1.	Проведено КМ и ЭАМ, ед.		52
2.1.1.	<i>из них:</i>	<i>КМ, ед.</i>	15
2.1.2.		<i>ЭАМ, ед.*</i>	37
<i>в том числе по всем КМ и ЭАМ:</i>		<i>аудитов в сфере закупок, ед.</i>	7
		<i>аудитов эффективности, ед.</i>	-
		<i>внешних проверок отчетности ГАБС</i>	28
2.2.	<i>Проведено КМ и ЭАМ на основании:</i>	<i>поручений представительного органа МО, ед.</i>	-
2.3.		<i>предложений и запросов главы МО, ед.</i>	-
2.4.		<i>запросов правоохранительных органов, органов прокуратуры</i>	5
2.5.	Подготовлено экспертных заключений на проекты решений представительных органов о бюджете МО, ед.		35
2.5.1.	<i>в том числе:</i>	<i>об исполнении местного бюджета за очередной отчетный год</i>	33
2.6.	Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, ед.		-
2.6.1.	<i>в том числе:</i>	<i>проектов муниципальных правовых актов (за исключением муниципальных программ), ед.</i>	-
2.6.2.		<i>муниципальных программ, ед.</i>	-
2.7.	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:		347 024,4
2.7.1.	<i>объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.</i>		335 201,2
2.8.	Объемы финансовых нарушений, выявленных КСО (без неэффективного использования средств), всего, тыс. рублей		111 943,8
2.8.1.	<i>в том числе:</i>	<i>нецелевое использование бюджетных средств, тыс. рублей</i>	-
2.8.2.		<i>нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс. рублей</i>	25 712,4
2.8.3.		<i>нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской</i>	54 327,9

		(финансовой) отчетности, тыс. рублей	
2.8.4.		нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс. рублей	26 719,7
2.8.5.		нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс. рублей	4 743,1
2.8.6.		иные нарушения, тыс. рублей	440,7
2.9.	Выявлено неэффективное использование бюджетных средств, тыс.рублей		113,6
3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий			
3.1.	Устранено финансовых нарушений, выявленных КСО (с учетом нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному), всего, тыс.рублей		96 586,1
3.1.1.	в том числе:	нецелевое использование бюджетных средств, тыс.рублей	-
3.1.2.		нарушения при формировании и исполнении бюджетов, тыс. рублей	20 698,5
3.1.3.		нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, тыс. рублей	48 895,1
3.1.4.		нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, тыс. рублей	23 780,5
3.1.5.		нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, тыс. рублей	2 845,9
3.1.6.		иные нарушения, тыс. рублей	366,1
3.2.	Направлено представлений и предписаний, всего, ед.		33
3.2.1.	в том числе:	представлений, ед.	33
3.2.2.		предписаний, ед.	-
3.3.	Исполнено (рассмотрено) представлений и предписаний, всего, ед.		31
3.3.1.	в том числе:	представлений, ед.	31
3.3.2.		предписаний, ед.	-
3.4.	Количество предложений (рекомендаций), подготовленных КСО по результатам КМ и ЭАМ, ед.		117
3.4.1.	в том числе:	по совершенствованию бюджетного процесса в МО	3
3.4.2.	из них:	учтено ОМС и объектами контроля при принятии решений (с учетом предложений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному)	3
3.5.	Количество КМ и ЭАМ, о результатах которых направлена информация главе МО и в представительный орган МО, всего, ед.		
3.5.1.	в том числе:	главе МО	15
3.5.2.		представительный орган МО	4
3.6.	Количество материалов КСО, направленных в правоохранительные органы, ед.		11
3.7.	Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел		-
3.8.	Количество составленных КСО протоколов об административных правонарушениях, всего, ед.		6
3.8.1.	из них:	рассмотрено соответствующими органами, ед.	5

	в том числе:	привлечено к административной ответственности должностных лиц, ед.	5
		привлечено к административной ответственности юридических лиц, ед.	-
3.8.2.		сумма штрафов назначенных, тыс. рублей	47
3.8.2.1.	из них:	сумма штрафов, поступивших в бюджет, тыс. рублей	47
3.8.3.		прочие результаты рассмотрения	-
3.9.	Привлечено по материалам КСО к дисциплинарной ответственности должностных лиц объектов контроля, чел.		11
3.10.	Жалобы, исковые требования на действия КСО, ед.		-
3.10.1.	из них:	решения судов об отказе в удовлетворении жалоб, исков, ед.	-
4. Гласность			
4.1.	Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес)		<u>Контрольно-счетная палата на Портале муниципальных образований РТ/ Нурлатский муниципальный район (www.nurlat.tatarstan.ru)</u>
4.2.	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО		3
4.3.	Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции (опубликование на сайте в сети Интернет сведений о доходах и расходах сотрудников) (1 - да, 0 - нет)		1
5. Наличие стандартов внешнего муниципального финансового контроля, ед.			20

Примечание:

* в п. 2.1.2 Раздела № 2 не включаются данные из п. 2.6.

**«Пояснительная записка
к Отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты
Нурлатского муниципального района
Республики Татарстан за 2021 год»**

Деятельность Контрольно-счетной палаты Нурлатского муниципального района Республики Татарстан (далее по тексту - Палата) в 2021 году организовывалась по утвержденному плану и была направлена на решение задач, поставленных перед нею требованиями Устава Нурлатского муниципального района и Положением о Контрольно-счетной палате по обеспечению контроля на всех стадиях бюджетного процесса.

В течение года в план работы Контрольно-счетной палаты вносились изменения в связи с поступлением внеплановых заданий.

Всего за отчетный год проведено 15 контрольных и 37 экспертно-аналитических мероприятий. Подготовлено 15 актов, 35 заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий, 2 аналитические записки. В рамках контрольных мероприятий проведено 7 аудитов в сфере закупок.

Общий объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий составил 347024,4 тыс. руб., в том числе бюджетных – 335201,2 тыс. руб.

В 2021 году, как и в предыдущие годы, экспертно – аналитические мероприятия были направлены на обеспечение контроля исполнения бюджета Нурлатского муниципального района, анализ соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета Нурлатского муниципального района и бюджетов сельских поселений за отчетный год, на оценку полноты и достоверности показателей и сведений, представленных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, её соответствие установленным требованиям.

По итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 35 заключений и 2 аналитические записки, в том числе:

- 2 заключения по результатам экспертизы на проекты бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

- 1 заключение по итогам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Нурлатского муниципального района за 2020 год;

- 27 заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и исполнении бюджетов сельскими поселениями и городским поселением за 2020 год.

- 6 заключений об исполнении бюджета Нурлатского муниципального района и г. Нурлат за 1 квартал, за 1-е полугодие и 9 мес. 2021 г.

- 1 аналитическая записка по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2020 год совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в сельских поселениях Нурлатского муниципального района.

- 1 аналитическая записка по результатам аналитического контрольного

мероприятия по вопросам реализации мер, направленных на усиление муниципального земельного контроля на территории Нурлатского муниципального района в 2019-2020 годы и 6 месяцев 2021 года.

Экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 59 учреждений и организаций.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2020 год совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в сельских поселениях Нурлатского муниципального района выявлен 131 факт нарушения учёта и отчётности на общую сумму 58683, 2 тыс. рублей, из них:

- 54 нарушения, повлиявших на достоверность годовой отчётности (искажение строк форм годовой отчетности составляет более 10%) на сумму 49866,0 тыс. рублей (85,0%).

- 77 нарушений, не повлиявших на достоверность годовой отчетности на сумму 8817,2 тыс. рублей (15,0%).

Наибольший удельный вес нарушений приходится на недостоверное отражение показателей в учёте и отчётности:

- произведенных активов (земельных участков, зарегистрированных за Исполнительными комитетами сельских поселений на праве постоянного бессрочного пользования) – на сумму 18331,8 тыс. руб.,

- имущества, составляющего Казну сельских поселений – на сумму 6031,0 тыс. руб.,

- основных средств, в распоряжении муниципальным имуществом – на сумму 6691,5 тыс. руб.,

- в отсутствии учета недвижимого имущества, полученного в пользование – на сумму 2822,2 тыс. руб.,

- при формировании стоимости основных средств - на сумму 1077,6 тыс. руб.,

- в учете имущества не на соответствующих счетах бухгалтерского учета - на сумму 1736,7 тыс. руб.,

- при начислении амортизации – на сумму 604,4 тыс. руб.,

- в учете материальных запасов – на сумму 1131,4 тыс. руб.,

- в отражении дебиторской задолженности – на сумму 801,6 тыс. руб.

Кроме нарушений в учете и отчетности в проверяемом периоде в 9 сельских поселениях допущено расходование средств местного бюджета в общей сумме 8290,6 тыс. руб. с нарушением требований Приказа Министерства финансов от 29.11.2017 г. №209н «Об утверждении порядка применения классификаций сектора государственного управления»

В 10 сельских поселениях установлено не соответствие утвержденных показателей, указанных в ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя ...» в разделе 1 «Доходы учреждения», в разделе 2 «Расходы бюджета» утвержденным Решением Совета поселения бюджетным показателям.

Общая сумма нарушений составила 4315,4 тыс. руб.

По результатам контрольных мероприятий составлено 15 актов. Контрольными мероприятиями было охвачено 41 учреждение и организации.

Общий объем проверенных средств при проведении контрольных мероприятий составил 347 024,4 тыс. руб., в том числе бюджетных средств 335 201,2 тыс. руб.

Общий объем выявленных финансовых нарушений и недостатков по результатам контрольных мероприятий составил 111943,8 тыс. руб., в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 25712,4 тыс. руб. (23,0%),

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 26719,7 тыс. руб. (23,9%),

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 4743,1 тыс. руб. (4,2%),

- нецелевое использование бюджетных средств – 0,0 руб.

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности) – 54327,9 тыс. руб. (48,5 %),

- прочие нарушения - 440,7 тыс. руб. (0,4%),

Кроме этого установлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 113,6 тыс. руб.

Из общего количества контрольных мероприятий проведено 5 внеплановых мероприятий по запросу органов прокуратуры, в том числе:

- 1 совместное контрольное мероприятие – проверка отдельных вопросов по соблюдению законодательства в сфере физической культуры и спорта, в том числе по использованию бюджетных средств, осуществлению закупок товаров, работ и услуг в МАУ «Спортивная школа по хоккею с шайбой «Ледок».

- 3 совместных контрольных мероприятия - проверка целевого использования денежных средств, полученных по внебюджетной деятельности за 2020 год и истекший период 2021 года в МАОУ «СОШ №3» г. Нурлат, в МАОУ «Нурлатская гимназия им. М.Е. Сергеева» г. Нурлат, в МАДОУ «Детский сад №5 «Камыр Батыр» г.Нурлат.

- 1 совместное контрольное мероприятие - проверка исполнения законодательства при заключении договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования, в отношении государственного или муниципального недвижимого имущества, переданного государственным или муниципальным бюджетным учреждениям образования Нурлатского муниципального района для организации образовательного процесса в период за 2019-2021 г.г. (школы и детские сады).

В течение 2021 года проведены 2 контрольных мероприятия совместно со Счетной палатой РТ:

- 1 контрольное мероприятие - по вопросам реализации мер, направленных на усиление муниципального контроля на территории Нурлатского муниципального

района в 2019-2020 годы и 6 мес. 2021 года;

-1 контрольное мероприятие – по вопросу финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий, в том числе по вопросу своевременности перечисления части чистой прибыли в бюджеты муниципальных образований.

Акты проверок направлены в Счетную палату Республики Татарстан.

В сентябре 2021 года Счетной палате Республике Татарстан было оказано содействие в сборе информации по аудиту эффективности реализации мер государственной поддержки, направленных на создание и развитие индустриальных промышленных парков и промышленных площадок на территории Республики Татарстан в 2019-2020 годах и истекшем периоде 2021 года.

Как и в предыдущие годы в Счетную палату Республики Татарстан ежеквартально направлялась информация по мониторингу использования высокотехнологичного медицинского оборудования в ГАУЗ «Нурлатская ЦРБ».

За 2021 год учреждениями и организациями устранено финансовых нарушений, выявленных Палатой на сумму 96586,1 тыс. руб. (86,3%). Палатой внесено 117 предложений по устранению выявленных нарушений, из которых 98 - выполнены (83,7%).

Проверенными муниципальными учреждениями представлены письменные отчеты о принятых мерах по устранению нарушений с приложениями копий документов.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой использовались информационные системы «АЦК - финансы», «Барс. WEB-Свод» (система бюджетного учета и отчетности для учреждений Республики Татарстан), «Барс. Электронный магазин».

В ходе контрольных мероприятий выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

1. Учет имущества не на соответствующих счетах бухгалтерского учета, принятие к учету объектов недвижимости без документов, подтверждающих государственную регистрацию права.

2. Недостоверная кадастровая стоимость земельных участков, учтенных в реестре Казны сельских поселений.

3. Нарушения при формировании стоимости основных средств.

4. Расходование средств местного бюджета с нарушением требований Приказа Министерства финансов от 29.11.2017 г. №209н «Об утверждении порядка применения классификаций сектора государственного управления».

5. Отсутствие государственной регистрации прав собственности на объекты недвижимости (на новые водонапорные башни, на системы водоснабжения, здание МФЦ).

6. Нарушения при оформлении первичных учетных документов или их отсутствие.

7. Отсутствие внутреннего контроля за перемещением спортивной формы

и экипировки, при износе спортивной формы, несвоевременное ее списание.

8. Нарушения при оформлении трудовых договоров (ст.57,136 ТК РФ).

9. Систематическое нарушение сроков размещения или не размещение на официальном сайте в сети Интернет (www.zakupki.gov.ru) информации об исполнении контрактов.

10. Нарушение сроков размещения информации или ее не размещение на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru), которую обязаны размещать образовательные учреждения в соответствии с п. 6,7,15 «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта», утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н.

11. Нарушение требования ст. 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации - ежемесячное фактическое финансирование расходов на выполнение муниципального задания Учреждением осуществляется без учета графика перечисления субсидий в соответствии с заключенными Соглашениями.

12. Нарушения при организации питания в образовательных учреждениях:

- осуществление бракеража готовых блюд только одним членом бракеражной комиссии,

- нарушение товарного соседства,

- не заполнение журнала скоропортящихся продуктов,

- отсутствие технологических карт,

- расход продуктов питания на общее количество довольствующихся по меню-требованиям не соответствует нормам раскладки продуктов питания по технологическим картам,

- несоответствие фактического рациона утвержденному 10-ти дневному циклическому меню,

- нарушения при оформлении меню-требования, накопительной ведомости.

13. Несвоевременное списание основных средств при их физическом и моральном износе.

14. Формальное проведение инвентаризации объектов основных средств, без фактического подсчета наличия активов, которое сопоставляется с данными бухгалтерского учета, без фактического осмотра основных средств на предмет технического состояния и пригодности к дальнейшему использованию, без выявления ранее не учтенных основных средств.

15. Неоприходование объектов основных средств, полученных учреждениям в качестве благотворительной помощи, безвозмездно.

16. Нарушения порядка учета особо ценного движимого имущества в бюджетных и автономных учреждениях.

17. Отсутствие контроля за поступлением возмещения коммунальных платежей, арендной платы пользователями имущества учреждений, непроведение претензионной работы.

18. Использование площадей, находящихся в муниципальной собственности сторонними организациями без оформления договорных отношений.

19. Начисление выплат стимулирующего характера за качество выполняемых работ административно-хозяйственному персоналу школы при отсутствии локального нормативного акта, устанавливающего порядок и размеры выплат за качество выполняемых работ, при отсутствии оценочных листов и др.

В соответствии с Соглашением о порядке взаимодействия между Нурлатской городской прокуратурой и Контрольно-счетной палатой, материалы 11 контрольных мероприятий направлены в Нурлатскую городскую прокуратуру.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий руководителям учреждений и органов местного самоуправления было внесено 33 представлений об устранении нарушений, привлечены к дисциплинарной ответственности 11 должностных лиц, к административной ответственности - 6 должностных лиц. Сумма назначенных и уплаченных штрафов составила 47,0 тыс. руб. Основные статьи привлечения к административной ответственности ч.1,ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ.

Отчеты о результатах проведенных мероприятий в течение года направлялись Главе Нурлатского муниципального района, в Совет Нурлатского муниципального района, руководителю Исполнительного комитета Нурлатского муниципального района. Отдельные результаты контрольных мероприятий анализировались на совместных совещаниях с участием Главы Нурлатского муниципального района, в Исполнительном комитете района.

В течение отчетного периода осуществлялось постоянное взаимодействие по вопросам текущей деятельности со Счетной палатой Республики Татарстан, контрольно-счетными органами муниципальных районов Республики Татарстан.

В рамках работы Совета контрольно-счетных органов Республики Татарстан оказывалась организационная, правовая, методическая, информационная поддержка.

Также методическую и информационную помощь в течение года оказывало представительство Союза МКСО в Приволжском федеральном округе, направляя аналитические материалы по различным вопросам финансового контроля и лучшие практики по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В отчетном периоде председатель Палаты принимала участие в работе заседания Совета контрольно-счетных органов Республики Татарстан, в заседаниях Совета Нурлатского муниципального района, в публичных слушаниях по рассмотрению отчета об исполнении бюджета за прошедший год и по рассмотрению проекта бюджета Нурлатского муниципального района, на заседаниях комиссии при Главе Нурлатского муниципального района по противодействию коррупции.

В 2021 году председатель Палаты была участником обучающих семинаров, вебинаров, межрегиональных круглых столов в формате видеоконференции по темам:

- «Возможности применения качественных методов в контрольных и экспертно-

аналитических мероприятиях»,

- «Аудит системы государственных и муниципальных закупок: анализ проблем и основные пути развития»,

- «Эффективные механизмы взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами на пути создания единой системы внешнего государственного и муниципального финансового контроля: проблемы и варианты их решения»,

- семинара-совещания - «Актуальные вопросы деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

- семинара – совещания - «Внешний муниципальный финансовый контроль: Практика и актуальные вопросы. Опыт работы Контрольно-счетной палаты города Улан-Удэ и других КСО»,

- образовательного курса - «Цифровая трансформация. Быстрый старт».

- дискуссионной площадки - «Пути трансформации и оптимизации внутренней организации деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований»

В связи с вступлением в силу 30.09.2021 года изменений (изменения внесены Федеральным законом от 1 июля 2021 года № 255-ФЗ) в Федеральный Закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Решением Совета Нурлатского муниципального района от 29.09.2021 г. № 75 Положение о Контрольно-счетной палате Нурлатского муниципального района принято в новой редакции с учетом изменений в законодательстве.

Принцип гласности и открытости в деятельности Контрольно-счетной палаты в отчетном году реализовывался за счет актуализации информации о деятельности палаты на официальном сайте Нурлатского муниципального района nurlat.tatarstan.ru. в разделе органы местного управления – Контрольно-счетная палата. Также информация о деятельности Контрольно-счетной палаты ежемесячно представляется в Счетную палату Республики Татарстан.

Председатель

М.В. Ибрагимова