****

**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ**

**РАБОЧЕГО ПОСЕЛКА КОЛЫВАНЬ**

**КОЛЫВАНСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

(шестого созыва)

РЕШЕНИЕ

двадцать первой сессии

25.03.2022 №5

Об отчете Контрольно - счетного

органа рабочего поселка Колывань

Колыванского района Новосибирской области за 2021год.

Руководствуясь статьей 38 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 33.2 Устава рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области и Положением «О Контрольно-счетном органе рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области» , утвержденным решением Совета депутатов рабочего поселка Колывань от 12.04. 2019г. №6, Совет депутатов рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области

РЕШИЛ:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно - счетного органа рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за 2021год ( приложение).

2. Опубликовать настоящее решение в периодическом печатном издании рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области «Муниципальный вестник» и на официальном сайте рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области.

Председатель Совета депутатов

рабочего поселка Колывань Н.З. Лелоюр

Приложение

к решению Совета депутатов

рабочего поселка Колывань

Колыванского района

Новосибирской области

от 25.03.2022 №5

**ОТЧЕТ**

**о работе Контрольно – счетного органа рабочего поселка Колывань**

**Колыванского района Новосибирской области**

**за 2021 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно – счетного органа рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области (далее Контрольно-счетный орган) за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ) и Положения «О Контрольно-счетном органе рабочего поселка Колывань» утвержденного решением 35-й сессии Совета депутатов р.п. Колывань от 12.04.2019 № 6 (далее – Положение о Контрольно-счетном органе).

В отчете отражены основные итоги деятельности Контрольно – счетного органа по реализации задач возложенных на него Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетном органе.

Организация работы Контрольно-счетного органа строится на укреплении и развитии основополагающих принципов: законности, эффективности, независимости, объективности, ответственности и гласности.

**1. Основные итоги работы Контрольно – счетного органа в 2021 году.**

Деятельность Контрольно-счетного органа в отчетном году осуществлялась в соответствии с утвержденным на 2021 год планом работы Контрольно-счетного органа, составленным с учетом предложений Главы и Совета депутатов рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области

Основными задачами Контрольно-счетного органа являлись, контроль за исполнением местного бюджета, соблюдение установленного порядка подготовки и рассмотрение проекта местного бюджета, отчета о его исполнении, а также контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящемся в муниципальной собственности.

В отчетном году Контрольно – счетным органом было проведено 4 экспертно– аналитических мероприятия, 4 контрольных мероприятия по последующей проверке расходования бюджетных средств и 6 мероприятий по первичному контролю выполненных работ по муниципальным контрактам и договорам.

В ходе контрольных и экспертно – аналитических мероприятий общий объем проверенных (охваченных) бюджетных средств составил 490106,4 тыс. руб.

**2**.**Экспертно – аналитические мероприятия**

В рамках реализации экспертно-аналитических полномочий в 2021 году Контрольно-счетным органом проведено 4 экспертно-аналитических мероприятия.

- На основании обращения Совета депутатов рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области от 01.04.2021г. № 111/1 и плана работы Контрольно – счетного органа на 2021 год, с 5 апреля по 30 апреля 2021 года была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования рабочий поселок Колывань Колыванского района Новосибирской области за 2020 год.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия была дана оценка реалистичности бюджетных показателей по основным доходным источникам и по основным разделам классификации расходов, проверено соблюдение требований, предусмотренных бюджетным законодательством.

По итогам проверки достоверность отчетности в целом подтверждена, но в тоже время были выявлены повторяющиеся нарушения, связанные с не соблюдением отдельных требований бюджетного законодательства, которые имели место в предыдущих отчетных периодах, такие как:

- несоответствие ряда пунктов Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании рабочий поселок Колывань Колыванского района Новосибирской области» требованиям бюджетного законодательства;

- отсутствия ряда нормативных правовых и иных нормативных актов регулирующих планирование и исполнение бюджета;

- нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества утвержденного Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»;

Экспертное заключение по результатам внешней проверки годового отчета за 2020 год было направлено Главе и в Совет депутатов рабочего поселка Колывань, которое было рассмотрено на заседании бюджетной комиссии Совета депутатов рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области

- В октябре 2021 года, согласно плана работы Контрольно-счетного органа на 2021 год, проведен анализ отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за первое полугодие 2021 года. По результатам анализа подготовлено Заключение от 20.10.2021г № 2, которое было рассмотрено на заседании бюджетной комиссии Совета депутатов рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области.

- В ноябре 2021 года, согласно плана работы Контрольно – счетного органа на 2021 год, проведен анализ отчета об исполнении бюджета рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области за 9 месяцев 2021 года. По результатам анализа подготовлено Заключение от 08.11.2020г. № 3, которое было направлено Главе и в Совет депутатов рабочего поселка Колывань.

- На основании обращения Совета депутатов рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области от 18.11.2021г. № 47 и плана работы Контрольно – счетного органа на 2021 год, с 19 ноября по 15 декабря 2021 года была проведена экспертиза на проект решения «О бюджете муниципального образования рабочий поселок Колывань Колыванского района Новосибирской области на 2022 и плановый период 2023–2024 годов». По результатам экспертизы подготовлено и представлено в Совет депутатов рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области Экспертное заключение от 15.12.2021г. № 4 с предложением принять рассмотренный бюджет.

Экспертным заключением было рекомендовано Совету депутатов муниципального образования рабочий поселок Колывань принять бюджет муниципального образования рабочий поселок Колывань на 2022 и плановый период 2023-2024 годы.

**3. Контрольные мероприятия**

В 2021 году было проведено 4 контрольных мероприятия по последующему контролю финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий.

**С 10 февраля по 08 апреля 2021 года** согласно плана работы Контрольно – счетного органа рабочего поселка Колывань на 2021 год была проведена внешняя проверка соблюдения финансовой дисциплины в части законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на содержание Муниципального казенного учреждения «Услуги благоустройства» рабочего поселка Колывань в 2020 году.

В ходе проверки установлены факты:

- не обоснованного расхода ГСМ работниками учреждения на сумму **66040,40 руб.**;

- раздаточные ведомости ГСМ водителям МКУ «Услуги благоустройства» рабочего поселка Колывань директором учреждения Мухортовым И.В. не проверялись и не утверждались, что привело к бесконтрольному расходованию бензина АИ-92 и дизельного топлива.

- В нарушение Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» практически во всех путевых листах МКУ «Услуги благоустройства» рабочего поселка Колывань не заполняются графы:

- показания спидометра при выезде из гаража;

- показания спидометра при возвращении в гараж;

- расход горючего по норме;

- расход горючего фактически;

Не полное заполнение путевых листов является грубым нарушением Приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008г. № 152 и бухгалтерского учета и влечет за собой не правомерное списание, а значить и расход бюджетных средств на горюче–смазочные материалы.

По окончанию проверки был составлен Акт от 08 апреля 2021 года № 1, который был направлен для ознакомления Главе рабочего поселка Колывань и в Совет депутатов рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области.

**с 10 июня по 02 июля 2021 года и с 01 сентября по 10 сентября 2021 года** в соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа рабочего поселка Колывань на 2021 год была проведена внешняя проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство рабочего поселка Колывань» за 2020 год.

В ходе проверки установлено:

1. В марте, апреле, августе и октябре 2020 года директору предприятия Пастухову А.В. и главному бухгалтеру Семеновой А.Г. за работу в выходные дни и сверхурочную работу без приказов на то руководителя предприятия было не обоснованно оплачено **19450,65 руб.**

5. Проверкой соблюдения правильности оформления кассовых документов установлено, что Предприятием допущено нарушение требований п. 6.3 Указаний ЦБ РФ от 11.03.20124 № 3210-У согласно которого «Для выдачи наличных денег работнику под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, расходный кассовый ордер оформляется согласно распорядительному документу юридического лица, либо письменного заявлению подотчетного лица, составленного в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату».

Сплошной проверкой кассовых документов за 2020 год обнаружена выдача из кассы без распорядительного документа (либо заявления) денежных средств на сумму **706361,00 рублей** (то есть все расходные кассовые ордера в течение года оформлялись без распорядительных документов), соответственно во всех кассовых документах в поле «Приложение» не отражены реквизиты первичных документов, служащих основанием для выдачи средств из кассы.

В нарушение Постановления Министерства труда и социального развития от 31.12.2002 № 85 на Предприятии не заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами Пастуховым А.В., Семеновой А.Г. и Сергеевым А.Г.

Список подотчетных лиц, порядок выдачи денежных средств в подотчет, сроки предоставления авансовых отчетов об израсходованных суммах в МУП «ЖКХ р.п. Колывань» отсутствуют.

Согласно расходных кассовых ордеров № 9 и № 10 от 16.01.2020 директором Предприятия Пастуховым А.В. было получено наличных денежных средств 4000,00 руб., согласно расходного кассового ордера № 11 от 17.01.2020 Пастуховым А.В. было еще получено 1500,00 руб. Итого до 20.01.2020 было получено под отчет 5500,00 руб.

В авансовом отчете Пастухова А.В. № 3 от 20.01.2020 полученная сумма аванса 5500,00 руб. не отражена.

За период с 21.01.2020 по 28.02.2020 Пастуховым А.В. согласно расходных кассовых ордеров

было получено 44500,00 руб.

В авансовом отчете Пастухова А.В. № 21 от 29.02.2020 полученная из кассы Предприятия сумма 44500,00 руб. не отражена.

За период с 29.02.2020 по 31.03.2020 Пастуховым А.В. согласно расходных кассовых ордеров

было получено 43500,00 руб.

В авансовом отчете Пастухова А.В. № 27 от 31.03.2020 полученная из кассы Предприятия сумма 43500,00 руб. не отражена.

Всего в авансовых отчетах Пастухова А.В. за период с 01.01.2020 по 31.03.2020 в нарушение ч. 2 и 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не отражены полученные денежные средства на сумму 93500,00 руб.

6. Всвязи с неустановленным лимитом кассы, на Предприятии в течение проверяемого периода постоянно происходило превышение лимита кассы, что является грубейшим нарушением кассовой дисциплины.

При выборочной проверке установлено:

за 30 января 2020 года остаток кассы на конец дня составил 3843,48 руб.

за 28 февраля 2020 года остаток кассы на конец дня составил 1234,78 руб.

за 27 марта 2020 года остаток кассы на конец дня составил 15876,56 руб.

за 13 мая 2020 года остаток кассы на конец дня составил 11200,11 руб.

за 13 октября 2020 года остаток кассы на конец дня составил 7080,96 руб.

за 12 ноября 2020 года остаток кассы на конец дня составил 23405,73 руб.

за 29 декабря 2020 года остаток кассы на конец дня составил 23276,24 руб.

7. Кассовые документы на предприятии составляются с нарушением требований Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У, закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Несоблюдение установленных форм и правил оформления кассовой документации может свидетельствовать как о недопустимо низком уровне внутриорганизационного контроля деятельности по учету, вследствие небрежности или халатности, так и о виновных действиях директора и бухгалтера МУП «ЖКХ р.п. Колывань» Пастухова А.В. и Семеновой А.Г.

8. Бухгалтер Семенова А.Г. ведет кассу Предприятия не законно, так как на неё нет приказа на ведение кассы Предприятия, и она не является материально ответственной.

По результатам проверки был составлен Акт от 10 сентября 2021 года № 2 и Представление от 10 сентября 2021 года № 1 которые были направлены для ознакомления Главе рабочего поселка Колывань и в Совет депутатов рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области.

**08 декабря 2021 года** в соответствии с требованием прокурора Колыванского района Новосибирской области от 22.11.2021 № 1126в-2021 проведена проверка содержания автодорог рабочего поселка Колывань в зимний период.

В ходе проверки были проверены исполнение:

- Муниципального контракта № 0351300149121000011 от 08.11.2021 заключенного Администрацией рабочего поселка Колывань с ООО «Ин-Транс» по зимнему содержанию дорог в населенных пунктах рабочего поселка Колывань.

- Муниципального контракта № 0351300149121000010 от 08.11.2021 заключенного Администрацией рабочего поселка Колывань с индивидуальным предпринимателем Алиевым Х.Б. на очистку от снега тротуаров в рабочем поселке Колывань.

Выездной комиссией в составе представителей администрации рабочего поселка Колывань и подрядчиков было проверено состояние дорог в населенных пунктах рабочего поселка Колывань и тротуаров в рабочем поселке Колывань. На момент проверки состояние дорог и тротуаров находилось в удовлетворительном состоянии, нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

По результатам проверки составлена справка от 08.12.2021 с письменным извещением в прокуратуру Колыванского района Новосибирской области от 08.12.2021 № 15.

**с 20 декабря по 24 декабря 2021 года** в соответствии с письмом Главы рабочего поселка Колывань была проведена внешняя проверка выполненных работ по благоустройству общественной территории (пешеходной аллее) по ул.Московская в р.п. Колывань согласно муниципального контракта №0351300149120000022 от 24.11.2020.

В ходе проверки установлено завышение стоимости дорожной плитки положенной на пешеходной аллее и предъявленной в акте приемке выполненных работ № 1 от 01.10.2021 и оплаченного администрацией рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области платежным поручением № 274866 от 18.10.2021 на сумму **470216,00 руб**.

Завышенная сумма 470216,00 руб. была возвращена подрядчиком ООО «НовосибСтройПроект» в бюджет рабочего поселка Колывань платежным поручением № 954 от 24.12.2021.

Всего в ходе контрольных мероприятий в 2021 году было выявлено ***неправомерное расходование денежных средств и материальных ресурсов*** на сумму 1 355 568 руб. 05 коп. из них 470 216 руб. 00 коп. возвращены в бюджет рабочего поселка Колывань.

Кроме мероприятий по последующему контролю Контрольно-счетный орган рабочего поселка Колывань в 2021 году во взаимодействии со специалистами администрации рабочего поселка Колывань проводил мероприятия по первичному контролю выполненных работ.

- 21 июня 2021 года проведен контрольный обмер ямочного ремонта дорожного покрытия улиц муниципального образования рабочий поселок Колывань, выполненного ООО «Ин Транс» струйно инъекционным методом:

ул. М. Горького (от ул. Советская до ул. Мира) ;

ул. К. Маркса (от ул. Чехова до ул. Советская);

ул. Кирова (от ул. Овчинникова до федеральной трассы Новосибирск – Томск);

ул. Рев. Проспект (от ул. Мира до ул. Советская);

ул. Ленина (от ул. Коммунистическая до ул. Советская).

В ходе контрольной проверки выявлен и не оплачен факт завышения объема выполненных работ на сумму **128921,88 руб.**

- 29 октября 2021 года проведен контрольный обмер ремонта дорожного покрытия и тротуаров по ул. Советская в рабочем поселке Колывань.

В ходе проверки произведен замер обустроенных тротуаров и подсчет уложенных бортовых дорожных камней и бортовых тротуарных камней от ул.Фрунзе до ул. Овчинникова, от ул.Овчинникова до ул. К.Маркса и от ул.К.Маркса до ул. Рев. проспект.

- 22 ноября 2021 года проведен контрольный замер и осмотр ремонта уличного освещения в рабочем поселке Колывань, выполненного в рамках Муниципального контракта № 0851200000621002076-2 от 28.06.2021 «Капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Советская».

В ходе проведенного контрольного замера и осмотра ремонта уличного освещения по ул. Советской (от Автовокзала до ул. Фрунзе) выявлено, что подрядчиком установлено 43 светильника, 1 опора, 2 кронштейна и прокинуто 281 метр воздушной линии (СИП).

- 16 декабря 2021 года проведен предварительный контрольный осмотр и обмер выполненных работ по капитальному ремонту водопроводных сетей в рабочем поселке Колывань согласно Муниципального контракта №0851200000621006760 от 16. 12. 2021.

Был проведен предварительный контроль капитального ремонта водопровода:

по ул. Рев. проспект (от ул. Коммунистическая до ул.Чехова);

по ул. К. Маркса (от ул. Чехова до ул. Соловьева, от ул. О.Жилиной до ул.Пролетарская);

по ул. Ленина (от ул. Мира до ул. Щетинкина);

по ул. М. Горького ( от ул. Кирова до ул. Коммунистическая);

по ул. Гагарина ( от ул. Ленина до поворота на ФКУ КП № 22 ГУФСИН);

по ул. Соловьева.

Проверкой установлено:

- протяженность основной трасы составила 1423 метра;

- установлено; 47 колодцев;

- подведено к потребителям 35 подводок.

**4. Взаимодействие Контрольно – счетного органа рабочего поселка Колывань с Контрольно – счетной палатой Новосибирской области, другими контрольными и правоохранительными органами.**

В отчетном периоде Контрольно – счетный орган рабочего поселка Колывань сотрудничал с Контрольно – счетной палатой Новосибирской области и другими контрольными органами и органами государственной власти.

19 февраля 2021 года в режиме видеоконференции принимал участие в заседании Совета органов государственного и муниципального финансового контроля Новосибирской области, посвященном актуальным вопросам осуществления внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

15 октября 2021 года по приглашению Контрольно-счетной палаты Новосибирской области принимал участие в выездном заседании Совета органов государственного и муниципального финансового контроля Новосибирской области, посвященного вопросам реализации изменений, внесенных в Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Выездное заседание проходило в г. Новосибирске.

В 2021 году предоставлялась информация в Контрольно-счетную палату Новосибирской области с показателями деятельности Контрольно-счетного органа рабочего поселка Колывань за 2020 год..

**5. Организационно – методическая работа**

В течение 2021 года проведена определенная организационно-методическая работа.

В рамках обеспечения доступа информации о деятельности контрольно – счетных органов, отчеты о проведенных Контрольно – счетным органом рабочего поселка Колывань контрольных и экспертно – аналитических мероприятиях рассматривались на постоянных депутатских комиссиях Совета депутатов рабочего поселка Колывань Колыванского района Новосибирской области и размещались в сети Интернет на сайте администрация рабочего поселка Колывань в разделе Контрольно – счетный орган.

**6. Заключение**

На протяжении отчетного года велась планомерная работа, связанная с организацией и осуществлением деятельности Контрольно – счетного органа рабочего поселка Колывань. Проводилась она в соответствии с планом работы на 2021 год, который в свою очередь был сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на Контрольно – счетный орган полномочий.

Деятельность Контрольно-счетного органа в 2022 году будет направлена на повышение эффективности и качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий путем использования новых форм методов контроля и анализа, в том числе внедрения аудита эффективности использования муниципальных ресурсов, как одного из приоритетных направлений контрольной и экспертно-аналитической работы.

Предполагается продолжить взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом с Контрольно-счетной палатой Новосибирской области, Советом контрольно-счётных органов муниципальных образований Новосибирской области.

Необходимо развивать механизм «обратной связи» с объектами контрольных мероприятий, конечной целью которого, является устранение выявленных нарушений и замечаний, а также реализация рекомендаций Контрольно-счетного органа по итогам проведенных проверок.

В 2022 году предполагается продолжить взаимодействия Контрольно-счетного органа с администрацией рабочего поселка Колывань по первичному контролю выполненных работ методом комиссионного осмотра и обмера сдаваемых объектов.

Несомненно, эффективность деятельности Контрольно-счетного органа и в дальнейшем будет в значительной степени зависеть от продуктивности его взаимодействия с депутатами и Главой муниципального образования рабочий поселок Колывань Колыванского района Новосибирской области. Приоритетным в реализации контрольных полномочий в новом году остается обеспечение единой системы контроля, за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, а также за управлением муниципальной собственностью.