ОТЧЕТ

**о работе Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области за 2023 год.**

Контрольно-счетная комиссия Хохольского муниципального района Воронежской области (далее по тексту – Контрольно-счетная комиссия) осуществляла деятельность в соответствии с Федеральным законом от 07 февраля 2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», с положением, утвержденным решением Совета народных депутатов Хохольского муниципального района Воронежской области от 24 декабря 2021 года №54 «Об образовании Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области и утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области» и утвержденным планом работы на 2023 год, основываясь на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, в соответствии со стандартами внешнего муниципального финансового контроля, в форме контрольных или экспертно–аналитических мероприятий, осуществляла иные виды деятельности не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Контрольно-счетная комиссия Хохольского муниципального района является юридическим лицом, финансирование осуществляется согласно утвержденной сметы расходов.

Состав Контрольно-счетной комиссии: три единицы, с годовым финансированием 1,7 млн. руб.

**Результаты работы:**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2023 год, утвержденным распоряжением председателя от 28 декабря 2022 года № 7 (с изменениями), было проведено 80 мероприятий, в том числе: 30 - экспертно-аналитических мероприятий, 10 - контрольно-ревизионных мероприятий, в рамках которых охвачено 10 объектов, а также 40 - прочих мероприятий (информационная деятельность и иные виды деятельности).

**Экспертно-аналитическая деятельность.**

В утвержденном Положении о Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района Воронежской области отражены основные полномочия Контрольно-счетной комиссии, а именно:

- организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета Хохольского муниципального района Воронежской области, а также иных средств в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации. Одним из важнейших элементов контроля использования денежных средств и имущества Хохольского муниципального района является экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной комиссии.

Итогом экспертно-аналитического мероприятия является заключение, мониторинг или анализ.

Одним из основных мероприятий экспертно-аналитической деятельности является экспертиза проектов нормативных правовых актов, внешняя проверка годовых отчетов, аудит в сфере закупок в отчетном периоде, так и в предыдущие годы.

В 2023 году подготовлены заключения:

* об исполнении районного бюджета за 2022 год;

Проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Хохольского муниципального района за 2022 год.

В соответствии с положением «О бюджетном процессе в Хохольском муниципальном районе» осуществлялся текущий контроль за исполнением районного бюджета, проведены экспертно-аналитические мероприятия в форме анализов за 1,2,3 кварталы 2023 года.

Следует отметить, что бюджетная политика администрации района соответствовала основным направлениям налоговой, бюджетной и долговой политики Хохольского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

По результатам работы подготовлены Заключения, в которых наряду с позитивными изменениями в бюджетной политике района отмечены и ряд замечаний, а именно администрации района, рекомендовано активизировать работу по увеличению налогооблагаемой базы, в полной мере использовать имеющиеся возможности по дальнейшему укреплению системы налогового администрирования и выполнению плановых значений по сбору доходов в местный бюджет, уменьшению задолженности в бюджет по налоговым и неналоговым доходам, эффективному использования муниципального имущества.

* о проекте районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

Бюджет Хохольского муниципального района имеет социальную направленность, более 70% денежных средств бюджета предполагается направить в социальную сферу.

При подготовке заключения на проект районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов выявлено:

- задолженность по договорам аренды земельных участков на 01.12.2023 года в сумме 7518,9 тыс. руб., в т.ч.: ИП Гончаров В.А.- 1761,7 тыс. руб., ИП Ермолов О.И. – 2131,6 тыс. руб., ООО «Хохольский мел» - 1725,2 тыс. руб., ООО ГОК «Воронежнедра» - 406,8 тыс. руб., ОАО «Воронежавтодор» - 51,7 тыс. руб., Глава КФХ ИП Бердников С.А. - 56,9 тыс. руб., Козлов Р.Н. - 43,5 тыс. руб., ГКФХ ИП Гончаренко В.Н. – 86,3 тыс. руб., ООО «Капитель» 104,7 тыс. руб., Гуринов П.А. – 21,1 тыс. руб., это крупные должники прошлых лет,

- ООО «Аркада» - 475,9 тыс. руб., Глава КФХ ИП Коровников И.И. – 312,4 тыс. руб., Кораблин В.В. – 77,3 тыс. руб., ГКФХ ИП Щербинина Л.В. – 34,4 тыс. руб., Владимиров А.Д. – 39,1 тыс. руб., задолженность 2023 года.

За 2023 год согласно, утвержденных мероприятий, на основании распоряжения администрации Воронежской области от 30.01.2023 года № 63-р «О плане мероприятий направленных на рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Воронежской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в консолидированный бюджет Хохольского муниципального района поступило дополнительно доходов на 01.11.2023 года в сумме 5,9 млн. руб., при годовом плане 6,4 млн. руб., в предыдущем году на эту же дату было 6,3 млн. руб.

* об исполнении муниципальных программ Хохольского муниципального района за 2022 год.

Проведена экспертиза эффективности реализации муниципальных программ Хохольского муниципального района, предусматривающих расходы за счет средств районного бюджета и иных источников за 2022 год.

В целом показатели муниципальных программ исполнены в полном объеме, уровень освоения финансовых средств всех муниципальных программ в 2022 году составил 97,4%, муниципальные программы в целом реализована с высоким уровнем эффективности.

Контрольно-счетная комиссия Хохольского муниципального района заключила соглашения с городским и сельскими поселениями Хохольского муниципального района о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В 2023 году подготовлены заключения:

- об исполнении бюджетов городского и сельских поселений Хохольского муниципального района за 2022 год;

- о проекте бюджетов городского и сельских поселений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов, городского и сельских поселений за 2022 год.

Следует отметить, что бюджетная политика администраций поселений соответствовала основным направлениям налоговой, бюджетной и долговой политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Бюджеты поселений имеют социальную направленность, более 70% денежных средств бюджетов предполагается направить в социальную сферу.

**Контрольно-ревизионная деятельность**

Одним из приоритетных направлений деятельности Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района является внешний муниципальный финансовый контроль в форме контрольных мероприятий: ревизий, проверок.

На 2023 год из запланированных 10 контрольных мероприятий, было проведено 10 контрольных мероприятий по соблюдению бюджетного законодательства в рамках законности и результативности использования выделенных бюджетных средств.

Проверки проводились по направлениям:

- законность и результативность использования денежных средств;

- эффективность использования муниципального имущества;

- целевое использование денежных средств и муниципального имущества.

Проверено 317,1 млн. рублей, охвачено 10 объектов.

**Объекты контрольных мероприятий**

|  |
| --- |
| 1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия Хохольского муниципального района «Типография» в 2021-2022 годах.  Выявлено одно нарушение в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 26,4 тыс. руб. (не используется гараж для служебного транспорта). |
| 2. Проверка обоснованности, эффективности и законности расходования бюджетных средств, выделенных в 2022 году на реализацию областной адресной программы капитального ремонта и материально-технического оснащения объектов капитального строительства в рамках Государственной программы Воронежской области «Развитие образования» МКОУ «Гремяченская ООШ». В ходе проверки выявлено:  Согласно классификатора нарушений: Раздел 4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными юридических лиц, пункта 4.44 «Нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)» на сумму 2,7 млн. руб. |
| 3. Проверка обоснованности, эффективности и законности расходования бюджетных средств, выделенных в 2022 году на реализацию областной адресной программы капитального ремонта и материально-технического оснащения объектов капитального строительства в рамках Государственной программы Воронежской области «Развитие образования» МКОУ «Устьевская СОШ». В ходе проверки выявлено:  Согласно классификатора нарушений: Раздел 4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными юридических лиц, пункта 4.44 «Нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)» на сумму 3,5 млн. руб.  4. Проверка обоснованности, эффективности и законности расходования бюджетных средств, выделенных в 2022 году на реализацию областной адресной программы капитального ремонта в рамках Государственной программы Воронежской области «Развитие образования» МКОУ «Яблоченская СОШ». В ходе проверки выявлено:  Согласно классификатора нарушений: Раздел 4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными юридических лиц, пункта 4.44 «Нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)» на сумму 12,3 млн. руб.  5. Проверка законности использования средств выделенных из районного бюджета и иных источников муниципальному казенному учреждению «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления Хохольского муниципального района» Хохольского муниципального района Воронежской области в 2022 году и текущем 2023 году. Нарушения не выявлены. |

6. Проверка обоснованности, эффективности и законности расходования бюджетных средств, выделенных в 2023 году на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех в рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка» ИБОУ «Хохольский лицей». В ходе проверки выявлено:

Согласно классификатора нарушений: Раздел 4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными юридических лиц, пункта 4.44 «Нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)» на сумму 1,9 млн. руб.

7. Проверка финансово-хозяйственной деятельности финансового отдела администрации Хохольского муниципального района за 2022 год и текущий 2023 год.

Нарушения не выявлены.

8. Проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации Хохольского муниципального района за 2022 год и текущий 2023 год.

Нарушения не выявлены.

9. Проверка законности использования средств выделенных из районного бюджета и иных источников в 2022 году и текущем 2023 году муниципальному казенному учреждению «Единая дежурная диспетчерская служба Хохольского муниципального района». В ходе проверки было выявлено:

В нарушение ст. 6 п. 6.3 Устава МКУ «ЕДДС» по итогам 2022 года учредителем не создана годовая балансовая комиссия и не рассмотрены итоги финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в том числе исполнение сметы.

В нарушение ст.221 БК РФ, ст. 6 п. 6.1 Устава учреждения - учреждение разрабатывает план финансово-хозяйственной деятельности в порядке установленном Учредителем, казенные учреждения разрабатывают, составляют и работают по смете.

В нарушение ст. 57 ТК РФ в трудовых договорах не отражен должностной оклад.

К трудовому договору Директора Учреждения отсутствует дополнительное соглашение об изменении оплаты труда на 2023 год.

10. Проверка законности и результативности использования средств, выделенных из районного бюджета и иных источников в 2022 году и текущем 2023 году муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению детский сад «Сказка». При проверке выявлено:

- журнал регистрации приказов не ведется.

- факты наличия просроченной задолженности по родительской оплате за детей уже выбывших из учреждения.

- нарушение сроков оплаты размера ежемесячной платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных учреждениях Хохольского муниципального района утвержденного постановлением администрации Хохольского муниципального района от 24.09.2013 года № 1814 пункта 3.1 не позднее 10-го числа текущего месяца, за который вносится плата.

- нарушение порядка учёта основных средств.

- по отдельным видам продуктов выявлены превышения норм расхода продуктов питания на одного ребенка по меню-требованиям свыше допустимых 5% (хлебобулочные изделия, масло растительное, сахар-песок).

- плановая стоимость в 2022 году одного дето-дня 95,40 рублей, фактическая 127,76 рублей, перерасход 25,79 рублей, за 6 месяцев 2023 года при плановой стоимости 102,90 рубля, фактическая 117,71 рублей, недофинансирование из муниципального бюджета на один день 5,38 рублей.

- соответствии со ст.72 Трудового кодекса Российской Федерации с работниками учреждения не заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам в связи с изменениями условий трудового договора.

В процессе проведения ревизий и проверок муниципальных учреждений Контрольно-счетной комиссией выявлено 31 нарушение на сумму 18,9 млн. руб., в том числе следующие нарушения:

1. Нарушения ведения бухгалтерского учета, выявлено 5 нарушений на сумму 114,9 тыс. руб. по учету оплаты арендной платы, учету материальных ценностей.

2. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок 12 муниципальных контрактов и договоров на сумму 18,8 млн. руб. (нарушение сроков выполнения работ, поставки товара, своевременности оплаты выполненных работ и услуг).

3. Не обеспечивается на должном уровне контроль за эффективным использованием муниципального имущества:

- не принимаются меры по бывшему зданию районного архива;

- здание дома творчества р.п. Хохольский пер. Морозова д. 1 не используется;

Из перечисленных 31 нарушений, устранено тридцать одно на сумму 18,9 млн. руб., в том числе после проведения проверки 3 нарушения на сумму 10,5 млн. руб., остальные 28 нарушений на сумму 8,4 млн. руб. были устранены в процессе проведения проверок.

По итогам проверок было направлено 6 представлений, которые в последствии были сняты с контроля по результатам принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков руководителями организаций.

В целом анализ материалов проверок показал, что бюджетный процесс основан на единой правовой базе.

Результаты отдельных проверок учтены при подготовке Заключения на проект районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Замечания и предложения Контрольно-счетной комиссии учтены администрацией района при исполнении бюджета, при принятии нормативно-правовых актов.

Отчеты по результатам проведенных контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий представлены Главе Хохольского муниципального района и Председателю Совета народных депутатов Хохольского муниципального района.

**Информационная деятельность**

**и иные виды деятельности**

Информационная деятельность Контрольно-счетной комиссии представлена:

- плановыми проверками, предусмотренными годовым планом работы;

- параллельными плановыми проверками совместно с Контрольно-счетной палатой Воронежской области;

- запросами КСП Воронежской области и Ассоциации контрольно-счетных органов РФ;

- иными видами деятельности (подготовка планов, отчетов, ведение хозяйственной деятельности и т.д.)

В соответствии с планом работы Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации осуществлялось взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Воронежской области.

Контрольно-счетная комиссия принимала участие в работе семинаров проводимых Контрольно-счетной палатой Воронежской области и г. Воронежа, принимали участие в работе круглых столов в форме видеоконференций.

По запросам КСП Воронежской области и Союза контрольно-счетных органов Воронежской области представлялся информационный и аналитический материал.

Предоставление консультаций органам местного самоуправления поселений и муниципальным учреждениям.

Планы работы, отчеты о работе, контрольные мероприятия и экспертно-аналитические материалы (заключения) размещены в интернете на сайте администрации Хохольского муниципального района.

## Заключительная часть

В отчетном периоде Контрольно-счетной комиссией обеспечена реализация целей и задач, предусмотренных положением «О Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района».

Вместе с тем, меняющиеся социально-экономические условия, развитие налоговой, банковской, бюджетной и финансовой систем требуют дальнейшего совершенствования форм и методов деятельности комиссии, внедрение методов стратегического аудита и аудита эффективности. В течение года планируется анализировать исполнение бюджета Хохольского муниципального района, реализацию муниципальных и региональных составляющих федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов. Значительное внимание будет уделено аудиту реализации муниципальных программ района, оценке соотносимости их показателей и ресурсного обеспечения с целями, определенными в документах стратегического планирования развития Хохольского муниципального района.

Тематика мероприятий контрольно-счетной комиссии охватывает важнейшие направления социально-экономического развития района, это строительство и капитальный ремонт объектов образования, культуры, физической культуры и спорта, управление муниципальной собственностью.

В 2024 году продолжится взаимодействие со счетной палатой Воронежской области, с комиссией Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

Для повышения качества контрольной и экспертно-аналитической работы Контрольно-счетная комиссия разработала и утвердила новые стандарты внешнего муниципального аудита с учетом передовой практики.

Отчет утвержден распоряжением Контрольно-счетной комиссии Хохольского муниципального района 30 января 2024 года № 2.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Хохольского муниципального района

Воронежской области А.Ю. Родивилов