#####

##### М У Н И Ц И П А Л Ь Н Ы Й С О В Е Т

### Ярославского муниципального района

**Р Е Ш Е Н И Е**

**16.02.2023 № 4**

**Об утверждении отчета о работе**

**Контрольно-счетной палаты ЯМР**

**за 2022 год**

Принято на заседании

Муниципального Совета

Ярославского муниципального района

«16» февраля 2023 г.

 На основании ст.39 Устава Ярославского муниципального района, ст.7  положения о Контрольно**-**счетной палате ЯМР, утвержденного решением Муниципального Совета Ярославского муниципального района от 04.10.2021 № 88 «О Контрольно-счетной палате Ярославского муниципального района Ярославской области» **МУНИЦИПАЛЬНЫЙ СОВЕТ ЯРОСЛАВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА РЕШИЛ:**

1. Утвердить отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ярославского муниципального района за 2022 год (приложение).

2. Опубликовать настоящее Решение в газете «Ярославский агрокурьер».

3. Контроль за исполнением решения возложить на комитет Муниципального Совета ЯМР по бюджету, финансам и налоговой политике.

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

Председатель Муниципального Совета

Ярославского муниципального района Шибаев Е.В.

Приложение

к решению Муниципального Совета Ярославского МР

от 16.02.2023 № 4



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ЯРОСЛАВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

150003 г. Ярославль, ул. Зои Космодемьянской д.10А

**Отчет**

**о работе Контрольно-счетной палаты ЯМР**

**за 2022 год**

1. **Общие положения**

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты ЯМР в 2022 году (далее – отчет) подготовлен и представляется в Муниципальный Совет Ярославского муниципального района в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 39 Устава Ярославского муниципального района, ст.7  положения о Контрольно**-**счетной палате ЯМР, утвержденного решением Муниципального Совета Ярославского муниципального района от 04.10.2021 № 88 «О Контрольно-счетной палате Ярославского муниципального района Ярославской области» (далее – Положение), стандартом организации деятельности «Подготовка годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Ярославского муниципального района ЯО» и отражает обобщающую, сводную информацию о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты ЯМР за 2022 год.

Контрольно-счетная палата ЯМР (далее - Палата) является органом местного самоуправления Ярославского муниципального района, обладает правами юридического лица, образована постановлением Муниципального Совета Ярославского муниципального района от 01.03.2007 № 12/2007-ПМС «О создании контрольного органа Ярославского муниципального района».

Контрольно-счетная палата ЯМР обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Свою деятельность в отчетном периоде Палата осуществляла на основании годового плана, сформированного с учетом задач и функций, возложенных на контрольно-счетный орган Бюджетным кодексом РФ, действующим законодательством и нормативно-правовыми актами Ярославского муниципального района.

Средняя фактическая численность Палаты за 2022 год – 2 единицы (председатель, инспектор). Инспектор Палаты является муниципальным служащим, имеет высшее образование, опыт работы в области экономики, финансов.

В целях выполнения установленных полномочий Палата осуществляла организационно-методическую, экспертно-аналитическую и контрольную деятельность.

В отчетном периоде Палата исполняла полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в Ярославском муниципальном районе, а так же во всех восьми поселениях Ярославского МР на основании заключенных соглашений.

В 2022 году Палатой проведено 56 мероприятий, в том числе 35 экспертно-аналитических и 21 контрольное. Подробнее их результаты отражены в соответствующих разделах отчета.

1. **Организационно-методическая деятельность**

Основными приоритетными направлениями в организационно-методической деятельности Палаты в 2022 году в соответствии с Планом работы стали:

- участие в заседаниях постоянных комиссий Муниципального Совета ЯМР и работе Муниципального совета ЯМР;

- участие в работе Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ, Совета контрольно-счетных органов Ярославской области;

- подготовка годового отчета о работе за 2021 год;

- подготовка проекта Плана работы палаты на 2023 год;

- подготовка и направление информации о проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий;

- рассмотрение запросов и обращений;

- организационная деятельность Палаты как юридического лица.

В рамках установленных полномочий председатель Палаты ежемесячно принимала участие в работе постоянных комиссий Муниципального Совета ЯМР и работе Муниципального Совета ЯМР.

В 2022 году продолжилось взаимодействие Контрольно-счётной палаты ЯМР с Советом Контрольно-счетных органов Ярославской области, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, Прокуратурой Ярославского района.

В 2022 году в Палату поступило одно обращение физического лица, которое рассмотрено Палатой в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», подготовлен и направлен ответ на обращение в установленные сроки.

В отчетном году из Прокуратуры Ярославского района в Палату поступил один запрос о подготовке Палатой мотивированной информации по соблюдению требований действующего законодательства при расходовании денежных средств на ремонт дороги, по доводам, изложенным в обращении граждан. Палатой подготовлена и направлена в Прокуратуру Ярославского района информация о правильности расходования средств бюджета поселения на ремонт дороги.

В соответствии с требованиями действующего законодательства в течение года проводилась разработка локальных нормативных актов с целью организации деятельности Палаты, кадровой работы и делопроизводства.

В 2022 году Палатой проводилась целенаправленная работа по противодействию коррупции. Председатель принимала участие в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции в пределах полномочий Палаты.

Согласно утвержденного плана профилактических мероприятий по противодействию коррупции в Палате на 2021-2023 годы утвержден отчет об исполнении плана за 2022 год и размещен на сайте.

Проведена работа по обеспечению своевременного представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих и членов их семей с использованием специального программного обеспечения «Справки БК». В целях повышения открытости и доступности информации о деятельности по профилактике коррупционных правонарушений указанные сведения размещены на официальном сайте Ярославского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председателем Палаты, замещающим муниципальную должность, сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2021 год представлены в Управление по противодействию коррупции Правительства Ярославской области.

В целях информирования сотрудников об изменениях в антикоррупционном законодательстве, исключения случаев представления недостоверных и (или) неполных сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и оказания практической помощи в заполнении справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера для служащих за отчетный период в Палате проведено 2 учебно-методических занятия.

Палатой, как муниципальным заказчиком, осуществлялась деятельность по закупке товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Контрольно-счетной палаты ЯМР в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В 2022 году председатель Палаты прошла курсы повышения квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками».

В соответствии с действующим законодательством в отчетном периоде Палатой подготавливалась и представлялась бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность.

1. **Экспертно-аналитическая деятельность**

Экспертно-аналитические мероприятия в 2022 году были направлены на обеспечение контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

1. предварительного контроля в виде проведения экспертизы проекта бюджета Ярославского муниципального района и бюджетов поселений на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;

2. оперативного контроля за исполнением бюджета в виде анализа исполнения бюджета за первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев 2022 года;

3. последующего контроля за исполнением районного бюджета и бюджетов поселений в виде внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год.

По результатам всех экспертно-аналитических мероприятий составлены заключения (35 заключений).

Сводная информация об экспертно-аналитической деятельности за 2022 год представлена в таблице № 1:

Таблица № 1

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование экспертно-аналитического мероприятия** | **Результаты экспертно-аналитического мероприятия** |
| Экспертиза годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2021 год | 9 заключений |
| Экспертиза проектов решений о внесении изменений в бюджет района и бюджеты поселений | 11 заключений |
| Анализ отчетов об исполнении местных бюджетов за первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев 2022 года | 6 заключений |
| Экспертиза местных бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, анализ представленных документов и материалов | 9 заключений |
| **Итого**  | **35 заключений** |

По результатам проведенных экспертиз проектов решений Палатой даны предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, которые учтены при принятии решений представительными органами района и поселений.

С целью совершенствования бюджетных процессов в муниципальных образованиях Ярославского муниципального района Палатой даны рекомендации по уточнению положений бюджетных процессов в связи с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс РФ.

В 2022 году продолжалась работа созданного Палатой общего чата в Вайбере с финансистами поселений. Это позволило оперативно получать консультации у контрольного органа и обсуждать изменения действующего законодательства с целью предупреждения нарушений.

**IV. Контрольная деятельность**

По итогам 2022 года было проведено 21 контрольное мероприятие.

Информация о контрольных мероприятиях за 2022 год представлена в таблице № 2:

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование проверки** | **Количество объектов и актов проверки** | **Выявленные нарушения** | **Принятые меры**  |
| **Вид нарушения** | **Количество**  |
| 1 | Проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств на ремонт дороги «д. Мостец - п. Красный Бор» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» | 1 | Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | 1 ед. на сумму 13 374,7 тыс. руб. | Даны рекомендации и предложения по принятию мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков |
| Нарушения при осуществлении муниципальных закупок  | 6 ед. на сумму 61,8 тыс. руб.  |
| Иные нарушения | 1 ед. |
| 2 | Проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств Кузнечихинского сельского поселения ЯМР на оплату уличного освещения с. Раменье за 2020 год – 2021 года | 1 | Нарушения при осуществлении муниципальных закупок | 12 ед. | Даны рекомендации и предложения по принятию мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков, в том числе по разработке регламента взаимодействия Администрации и МКУ «Центр развития ОМС» |
| 3 | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации Некрасовского сельского поселения ЯМР за 2021 год  | 1 | Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности | 30 ед. на сумму 334,0 тыс. руб.  | Даны рекомендации и предложения по принятию мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков, в т.ч. принять меры по предотвращению причин образования просроченной кредиторской задолженности в целях исключения неэффективного использования бюджетных средств в виде уплаты пеней и штрафов, усилить контроль за обоснованностью авансовых платежей по платежным документам |
| 4 | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации Курбского сельского поселения ЯМР за 2021 год  | 1 | Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности | 2 ед. на сумму 31,6 тыс. руб.  | Даны рекомендации и предложения по принятию мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков, в т.ч. усилить контроль за обоснованностью авансовых платежей по платежным документам |
| 5 | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации Заволжского сельского поселения ЯМР за 2021 год  | 1 | Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности | 11 ед.  | Даны рекомендации по принятию мер по предупреждению выявленных недостатков по заполнению пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности |
| 6 | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации Туношенского сельского поселения ЯМР за 2021 год  | 1 | Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности | 12 ед. на сумму 105,6 тыс. руб. | Даны рекомендации по принятию мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков по заполнению пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности |
| 7 | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации Карабихского сельского поселения ЯМР за 2021 год  | 1 | Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности | 7 ед.  | Даны рекомендации по принятию мер по предупреждению выявленных недостатков по заполнению пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности |
| 8 | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации Ивняковского сельского поселения ЯМР за 2021 год  | 1 | -- | -- |  |
| 9 | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации Кузнечихинского сельского поселения ЯМР за 2021 год  | 1 | Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности | 13 ед.  | Даны рекомендации по принятию мер по предупреждению выявленных недостатков по заполнению пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности |
| 10 | Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации городского поселения Лесная Поляна ЯМР за 2021 год  | 1 | Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1 ед.  | Даны рекомендации по принятию мер по предупреждению выявленных недостатков по заполнению пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности |
| 11 | Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год главных администраторов бюджетных средств Ярославского муниципального района | 9 | Нарушение требований к бюджетному учету | 2 ед. на сумму 2,7 тыс. руб. | Даны рекомендации и предложения по принятию мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков, в т.ч. принять меры по предотвращению причин образования просроченной кредиторской задолженности в целях исключения неэффективного использования бюджетных средств в виде уплаты пеней и штрафов, произвести зачет или возврат излишне уплаченного налога |
| Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности | 40 ед. на сумму 3,2 тыс. руб. |
| 12 | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на повышение антитеррористической защищенности объектов образования ЯМР в Управлении образования Администрации ЯМР за период с 01.01.2021 – 30.06.2022  | 1 | -- | -- |  |
| 13 | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств на повышение антитеррористической защищенности объектов образования ЯМР в муниципальном образовательном учреждении «Михайловская средняя школа» ЯМР за период с 01.01.2021 – 30.06.2022 | 1 | Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета | 1 ед. на сумму 161,2 тыс. руб. | Направлено представление. Представление исполнено объектом контроля в установленные сроки. |
| Нарушения при осуществлении муниципальных закупок | 2 ед. |
| Иные нарушения | 1 ед. |
|  | **Итого:** | **21** |  | **142 ед.****на сумму 14 074,8 тыс.руб.** |  |

Выявленные нарушения в ходе внешнего муниципального финансового контроля в 2022 году Палатой классифицировались в соответствии с «Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» (СГА 101 «Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения Контрольного мероприятия» (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 № 9ПК)) (далее – Классификатор).

Классификация выявленных Палатой нарушений при проведении контрольных мероприятий представлена в таблице № 3.

Таблица № 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид и код нарушения по Классификатору  | Количество нарушений, ед. | Сумма нарушения, тыс. руб. |
| 1.2. Нарушения в ходе исполнения бюджетов: |
| Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (код 1.2.6) | 1 | 13 374,7 |
| Нарушение требований к бюджетному учету (код 1.2.91) | 2 | 2,7 |
| 2. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности: |
| Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств (код 2.4) | 31 | 365,6 |
| Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (код 2.9) | 82 | 105,6 |
| Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета (код 2.11) | 1 | 161,2 |
| Иные нарушения | 3 | 3,2 |
| 4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц: |
| Нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (код 4.22) | 1 | -- |
| Невключение в контракт (договор) обязательных условий (код 4.28) | 4 | -- |
| Непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или представление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию (код 4.53) | 10 | -- |
| Иные нарушения | 7 | 61,8 |
| Итого: | 142 | 14 074,8 |

По результатам контрольных мероприятий Палатой обьектам контроля давались рекомендации и предложения:

 - по принятию мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков;

- по разработке нормативно-правовых актов с целью надлежащего контроля за соответствием расходов бюджета;

- по усилению контроля за соблюдением обязательств по муниципальным контрактам и принятию мер по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности по муниципальным контрактам;

- по принятию мер по предотвращению причин образования просроченной кредиторской задолженности в целях исключения неэффективного использования бюджетных средств в виде уплаты пеней и штрафов;

- усилить контроль за обоснованностью авансовых платежей по платежным документам;

- принять дополнительные меры по предотвращению причин образования просроченной дебиторской задолженности;

- произвести зачет или возврат сумм излишне уплаченного налога в соответствии со ст. 78 Налогового кодекса РФ.

Объектами контроля рекомендации и предложения Палаты по нарушениям и недостаткам проанализированы, учитываются в текущей работе. Усилен контроль за соблюдением требований законодательства при осуществлении муниципальных закупок, требований к составлению бюджетной отчетности и ведению бюджетного учета.

В 2022 году представления Палаты исполнены объектами контроля в полном объеме.

По результатам рассмотрения представления Палаты в бюджет сельского поселения поступили денежные средства в сумме 14,4 тыс. руб. (исполнение подрядчиком требования объекта контроля об оплате пени в связи с просрочкой исполнения обязательств по контракту и претензии о возврате излишне уплаченных средств по контракту).

Информация о контрольных мероприятиях размещается Палатой в сети интернет по адресу https://yamo.adm.yar.ru/ksp/ksp3.php

Также информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась Главам муниципальных образований района и в представительные органы.

Председатель

Контрольно-счетной палаты О.С.Исадичева