|  |
| --- |
|  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА** **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «АГИНСКИЙ РАЙОН»** |
| Базара Ринчино ул., 84 д., Агинское пгт., Агинский район, Забайкальский край, 687000 Тел./факс (30239) 3-71-59, E-mail: kspaginskmr@mail.ru ОКПО 01693494, ОГРН 1058080072302, ИНН/КПП 8001011384/800101001 |
|  |

**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Агинский район»**

**в 2023 году**

2 апреля 2024 года п. Агинское

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Агинский район (далее – Отчет) представлен в Совет муниципального района «Агинский район» (далее – Совет муниципального района) в соответствии с требованием статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Агинский район».

Отчет содержит обобщенную информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Агинский район» (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) в отчетном 2023 году, в том числе о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля, а также о планируемых направлениях деятельности на 2024 год.

1. **Основные направления деятельности в 2023 году**

Контрольно-счетная палата – постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля муниципального района «Агинский район, подотчетный Совету муниципального района. КСП осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, является полноправным участником бюджетного процесса в муниципальном районе, наделенным полномочиями по контролю за эффективным использованием средств бюджета муниципального района и муниципальной собственности.

Деятельность Контрольно-счетной палаты была направлена на обеспечение и дальнейшее развитие системы внешнего муниципального финансового контроля за формированием и исполнением бюджета собственно муниципального района, а также бюджетов городских и сельских поселений муниципального района.

В рамках контроля формирования и исполнения бюджета муниципального района и бюджетов поселений в отчетном году осуществлялся ежеквартальный мониторинг исполнения бюджетов, проведены экспертизы проектов решений о бюджете на следующий год и плановый двухлетний период.

* 1. **Основные показатели деятельности в 2023 году**

КСП работала по Плану контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на 2023 год (далее – План). Планирование осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, необходимости соблюдения процедур и сроков проведения мероприятий по формированию и исполнению бюджетов муниципального района и поселений.

Поручений о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий со стороны Совета муниципального района не было.

Обращений по линии прокуратуры и правоохранительных органов Агинского района не было.

Совместные и параллельные контрольные мероприятия с Контрольно-счетной палатой Забайкальского края и контрольно-счетными органами иных муниципальных образований Забайкальского края не проводились.

В ходе выполнения Плана в отчетном периоде специалистами КСП проведено 55 мероприятий (в 2019 году – 66, 2020 – 64, 2021 – 64, 2022 – 57), из них 11 (8, 6, 6, 12) контрольных мероприятий в рамках финансового аудита и 44 (58, 58, 58, 45) экспертно-аналитических мероприятия.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были выявлены финансовые нарушения на сумму 43 620,2 тыс. руб.

Структура выявленных в отчетном году нарушений в динамике выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Виды нарушений | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| Кол-во | Сумма, тыс. руб. | Кол-во | Сумма, тыс. руб. | Кол-во | Сумма, тыс. руб. |
| 1 | Нецелевое использование средств | - |  | - |  | - |  |
| 2 | Неэффективное использование средств | - |  | - |  | 2 | 3 656,7 |
| 3 | Нарушения в ходе формирования бюджетов | - |  | - |  | 2 | 39 414,5 |
| 4 | Нарушения в ходе исполнения бюджетов | - |  | - |  | - | 221,7 |
| 5 | Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 19 | 97,8 | - |  | - |  |
| 6 | Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 15 | 492,6 | - |  | - |  |
| 7 | Нарушения при осуществлении муниципальных закупок | - |  | - |  | - |  |
| 8 | Иные нарушения | 8 | 63,2 | 41 | 19,9 | 22 | 327,3 |
|  | Итого нарушений | 42 | 653,6 | 41 | 19,9 | 26 | 43 620,2 |

1. **Основные итоги экспертно-аналитической деятельности**

Проведено 30 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе подготовлено 14 заключений по результатам внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов муниципального района (1) и поселений (13), два заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также 14 заключений по результатам внешней проверки квартальной бюджетной отчетности Комитета по финансам администрации муниципального района «Агинский район» (1) и администраций поселений (13).

Подготовлено 14 заключений по результатам экспертизы проектов бюджетов муниципального района (1) и поселений (13).

Установлены нарушения в ходе формирования бюджета ГП «Новоорловск» на 2024 год на **39 414,5 тыс. руб.** Расходная часть проекта бюджета городского поселения во втором чтении была рассчитана в общем объеме 56 161,0 тыс. руб., или с увеличением ранее определенных показателей на 240,6 тыс. руб. в связи планируемым повышением фонда оплаты труда специалиста ВУС. Планировались расходы капитального характера на 39 173,9 тыс. руб. за счет финансовой помощи из бюджета муниципального района «Агинский район». В проекте бюджета в первом чтении источники финансирования капитальных работ не были определены. В проекте бюджета во втором чтении приведенные расходы на общую сумму 39 414,5 тыс. руб. предусматривались к оплате за счет безвозмездных поступлений из бюджета муниципального района «Агинский район», которые Проектом бюджета муниципального района «Агинский район» на 2024 год… к выделению из бюджета муниципального района «Агинский район» бюджету городского поселения «Новоорловск» в 2024 году не предусматривались.

1. **Основные итоги контрольной деятельности**

Результаты всех контрольных мероприятий рассматривались в установленном порядке председателем Контрольно-счетной палаты. Итоги контрольных мероприятий следующие.

3.1. Плановой проверкой отдельных вопросов деятельности МУ ДО «Детская школа искусств» п. Новоорловск за 2022 год установлены финансовые нарушения на общую сумму **19 693,11 руб.**, выразившиеся в обусловленной счетной ошибкой бухгалтера расхождении между суммами к выплате и реестрами на зачисление заработной платы троим работникам, из них излишней выплате – 9 167,16 руб., не полном зачислении – 9 925,94 руб. и недоплате при увольнении – 600,01 руб.

Кроме этого, установлена недостоверность годовых отчетных показателей выполнения муниципального задания, характеризующих объем муниципальной услуги, в сторону их увеличения.

3.2. Плановой проверкой отдельных вопросов исполнения бюджета, управления и распоряжения имуществом городского поселения «Новоорловск» за 2022 год установлены финансовые нарушениями в финансово-хозяйственной деятельности администрации городского поселения «Новоорловск» на сумму **280 750,45 руб.**, которые выразились в следующем:

- 255 859,27 руб. – в нарушение ст. 9 Закона Забайкальского края от 29.12.2008 № 108-ЗЗК (в редакции от 26.12.2018) «О муниципальной службе в Забайкальском крае», п. 2 Положения «О денежном содержании муниципальных служащих, лиц, замещающих муниципальные должности, оплате труда лиц, замещающих иные должности, и технического персонала администрации городского поселения «Новоорловск», утвержденного Решением Совета ГП «Новоорловск» от 27.04.2017 № 43 неправомерной ежемесячной доплате в размере 0,25 ставки равной МРОТ пятерым муниципальным служащим. Доплаты были установлены на основании Распоряжений главы городского поселения «Новоорловск» от 01.12.2020 № 70-1 и от 27.01.2022 № 10 с формулировкой «в связи с увеличением объема выполняемых работ».

Доплаты были установлены за счет перераспределения средств экономии фонда оплаты труда в связи со свободными ставками технического персонала 0,5 ставки электрика и 0,5 ставки рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, 0,25 ставки экономиста, относящего к иным должностям. Заработная плата за ставку по этим должностям ограничивалась МРОТ.

- 1 764,38 руб. – в связи со счетной ошибкой выплате заработной платы за неотработанный день 5 марта 2022 года заместителю главы администрации ГП «Новоорловск». В этот день заместитель главы находилась в отпуске без сохранения заработной платы;

- 23 126,8 руб. – не выплате предусмотренной п. 6.2 Положения «О денежном содержании муниципальных служащих, лиц, замещающих муниципальные должности, оплате труда лиц, замещающих иные должности, и технического персонала администрации городского поселения «Новоорловск» материальной помощи в размере двух должностных окладов при предоставлении очередного отпуска главе городского поселения;

Администрацией ГП «Новоорловск» вопреки ч. 3 п. 2.1.2 Соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов городского поселения «Новоорловск», заключенного с Комитетом по финансам администрации муниципального района «Агинский район» было допущено превышение нормативной величины расходов на содержание ОМСУ, утвержденной постановлением Администрации муниципального района «Агинский район» от 30.12.2022 № 337 на **221 676,26 руб.**

Согласно п. 3.2 Соглашения объем дотации из бюджета муниципального района «Агинский район» на 2023 год подлежал снижению на сумму превышения нормативной величины расходов на содержание ОМСУ.

По земельному налогу и доходам от использования муниципального имущества отмечалось необоснованно высокое утверждение плановых назначений, соответственно значительное неисполнение.

Увеличение первоначально определенных назначений по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества на 2 709,9 тыс. руб. с 1 563,0 тыс. руб. до 4 272,9 тыс. руб. не были подкреплены реальными договорами сдачи в аренду муниципального имущества.

Вместе с тем кредиторская задолженность по выплатам из местного бюджета на 01.01.2023 сопоставима с общей суммой неисполнения необоснованно утвержденных в бюджете плановых назначений по земельному налогу (минус 1 343,7 тыс. руб.) и доходам от использования муниципального имущества (минус 2 143,4 тыс. руб.), итого минус 3 487,1 тыс. руб.

На 01.01.2023 общая кредиторская задолженность по выплатам из бюджета по сравнению с данными на начало года увеличилась в 6,8 раза и составляла 3 665 337,35 руб. по 24 выплатам, от минимальной 5,47 руб. по командировочным расходам до максимальной 2 028 916,53 руб. за ремонт кровли дома № 8 п. Новоорловск.

Таким образом, образование значительной кредиторской задолженности было связано с принятием Администрацией ГП «Новоорловск» бюджетных обязательств, не подкрепленных реальными к поступлению доходами местного бюджета.

Оставались не оплаченными денежные обязательства Администрации ГП «Новоорловск» перед ООО «Аполло» г. Читы в размере 2 028 916,53 руб. за выполненные в сентябре 2022 года работы по капитальному ремонту кровли дома № 8 п. Новоорловск по Муниципальному контракту от 15.09.2022 № 10.

В адрес Администрации муниципального района «Агинский район» 24.10.2022 было направлено письмо о рассмотрении вопроса о выделении из бюджета МР «Агинский район» дополнительной дотации на сбалансированность бюджета в размере 2 028 916,53 руб. для оплаты выполненных работ по капитальному ремонту кровли дома № 8 п. Новоорловск.

3.3. Плановой проверкой отдельных вопросов деятельности МУ «Центр культуры, спорта и молодежной политики ГП «Новоорловск» за 2022 год нарушений не установлено.

3.4. Плановой проверкой законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования средств, выделенных на реализацию мероприятий по комплексному развитию сельских территорий в Администрации сельского поселения «Урда-Ага» за 2022 год нарушений не установлено.

3.5. Плановой проверкой законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования средств, выделенных на реализацию мероприятий по комплексному развитию сельских территорий в Муниципальном учреждении культуры «Урда-Агинский культурно-досуговый центр» за 2022 год установлено, что на дату окончания проверки исполнителем капитального ремонта здания культурно-досугового центраООО «Восточный экспресс» пени за просрочку исполнения обязательств в размере 100 739,89 руб. не были уплачены.

Проверка показала, что пени были начислены на стоимость работ, которая была определена по первоначальному локальному сметному расчету на выполнение капитального ремонта объекта. Следовательно, с применением принятого сторонами в последующем коэффициента удорожания 1,1651 пени рассчитываются в размере 117 372,04 руб., или на **16 632,15 руб.** больше предъявленной к уплате.

Замечания приняты к учету. Пени начислены на стоимость работ, принятых после даты исполнения с применением принятого сторонами коэффициента удорожания 1,1651.

3.6. Плановой проверкой законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в Отделе архитектуры, строительства, транспорта, дорожного фонда, жилищно-коммунального хозяйства и связи администрации муниципального района «Агинский район» за 2021-2022 годы – истекший период 2023 года установлены финансовые нарушения на сумму **3 656 660,38 руб.**, выразившиеся в нарушение п. 14 Порядка предоставления и расходования субсидий, выделяемых из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по предоставлению молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома государственной программы «Развитие территорий и жилищная политика Забайкальского края», п. 4.3.7 Соглашений между администрацией муниципального района «Агинский район» и Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края о предоставлении субсидии из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального района «Агинский район» **не возврате в доход бюджета** Забайкальского края неиспользованных остатков средств субсидии краевого бюджета 2020 года в сумме 734 852,90 руб., включая субсидии из федерального бюджета 637 735,47 руб., 2021 года – 2 253 048,82 руб., включая субсидии из федерального бюджета 2 117 865,76 руб., 2022 года – 668 758,66 руб., включая субсидии из федерального бюджета 608 570,35 руб.

Неиспользованные остатки средств бюджета муниципального района «Агинский район» 2020 года составляли 44 563,53 руб., 2021 года – 124 212,53 руб., 2022 года – 45 241,34 руб., итого 214 017,71 руб.

Наличие неиспользованных остатков средств субсидий бюджета Забайкальского края в общей сумме 3 656 660,38 руб., включая субсидии из федерального бюджета 3 364 171,58 руб. и бюджета муниципального района «Агинский район» в сумме 214 017,71 руб. при открытом списке претендентов на получение социальных выплат на улучшение жилищных условий в количестве 131 молодой семьи, 57 из которых числись в списке с 2022 года, 74 с 2023 года свидетельствовали о неэффективном использовании указанных бюджетных средств.

По представлению КСП неиспользованные остатки средств субсидий краевого бюджета в общей сумме 3 656 660,38 руб., включая субсидии из федерального бюджета 3 364 171,58 руб. возвращены в доход бюджета Забайкальского края, неиспользованные остатки средств бюджета муниципального района в сумме 214 017,71 руб. возращены в доход бюджета муниципального района «Агинский район»; должностное лицо, осуществляющее учет по молодой семье привлечено к дисциплинарной ответственности.

3.7. Плановой проверкой законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство дворовой территории в рамках реализации мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края в администрации ГП «Орловский» за 2022 год нарушений не установлено.

3.8. Плановой проверкой отдельных вопросов исполнения бюджета, управления и распоряжения имуществом ГП «Орловский» за 2022 год нарушений не установлено.

3.9. Плановой проверкой отдельных вопросов деятельности МУК «Дом культуры» ГП «Орловский за 2022 год нарушений не установлено.

3.10. Плановой проверкой отдельных вопросов деятельности МУ ДО «Детская школа искусств» с. Кункур за 2022 год и истекший период 2023 года установлено, что в ходе исполнения договора на выполнение строительно-монтажных работ по кровле здания и муниципального контракта на капитальный ремонт собственно здания школы искусств были зарегистрированы многочисленные претензионные требования со стороны ДШИ с. Кункур к исполнителю ООО «Восточный экспресс» г. Екатеринбурга об устранении недостатков при выполнении работ, соблюдения графика и уплаты неустоек за просрочку исполнения обязательств, вплоть до вынесения решения об одностороннем расторжении муниципального контракта.

Из устных пояснений дирекции ДШИ с. Кункур следовало, что после разборки подрядной организацией ООО «Восточный экспресс» кровли из асбестоцементных волнистых листов (даты проведения работ не зарегистрированы) долгое время (период не зафиксирован) не начинались работы по устройству дополнительной обрешетки и монтажу кровли из профилированного листа. В период полного отсутствия кровли более 10 дней шли ливневые дожди. Меры по укрытию здания приняты не были. Здание затапливало атмосферными осадками. Представлены видео и фоторепортажи, свидетельствующие о последствиях в помещениях здания ДШИ во время дождей.

Намокание помещений в последующем повлияло на качество внутренней отделки стен. В данное время наблюдается разрушение штукатурки, отслаивание финишного выравнивающего материала от поверхностей стен и трещины. Незначительные механические воздействия приводят к их осыпанию. По мнению дирекции школы это последствия производства работ по намокшим деревянным конструкциям перегородок и их высыхания по сей день.

Согласованные в ходе капитального ремонта наименования и объемы работ стоимостью 8 914 857,48 руб. ООО «Восточный экспресс» были выполнены 08.12.2022. На этот день подписания завершающих актов формы КС-2 размер неустойки за просрочку исполнения контракта на 49 дней рассчитывался в сумме 335 478,23 руб.

ДШИ с. Кункур 16.12.2022 была произведена полная оплата цены контракта.

20.12.2022 Комиссионной группой из представителей администрации МР «Агинский район», дирекции школы искусств была произведена приемка законченного капитальным ремонтом здания ДШИ с. Кункур. Отмечено фактическое завершение работ 19.12.2022. Замечания к качеству и объемам выполненных работ зарегистрированы не были.

Гарантия подрядчика на качество всех видов работ составляет три года со дня подписания акта о приемке выполненных работ.

Представление в адрес директора МУ ДО «Детская школа искусств им. К.И. Базарсадаева» правопреемника ДШИ с. Кункур принято к учету. В случае отказа ООО «Восточный экспресс» от составления или подписания акта о выявленных недостатках предлагается назначение квалифицированной экспертизы для подтверждения недостатков и обращение в арбитражный суд по данному вопросу.

Информация об итогах контрольных мероприятий с предложением обеспечения выполнения МУ ДО «Детская школа искусств им. К.И. Базарсадаева» представления КСП направлена Главе муниципального района «Агинский район».

3.11. Плановой проверкой отдельных вопросов деятельности МОУ «Новоорловская средняя общеобразовательная школа» за 2022 год установлены финансовые нарушения на сумму **10 182,84 руб.**, выразившиеся в недостоверности данных бюджетного учета состояния взаиморасчетов на отчетные даты с поставщиком автомобильного бензина ООО «Регион». По данным бухгалтерского учета на начало и окончание проверяемого периода сольдо расчетов школы с ООО «Регион» нулевое. При этом сверка взаиморасчетов показывала наличие задолженности в пользу Новоорловской средней общеобразовательной школы на 1 января 2022 года в сумме 91,48 руб. и на конец дня 31 декабря 2022 года – 10 091,36 руб.

Кроме этого, в школе не был организован надлежащий бухгалтерский учет расхода автомобильного бензина. Бензин списывался по фактическому объему заправки школьного автобуса. Ведомости учета движения ГСМ и пробега автобуса по путевым листам не были заведены. Нормы расхода топлива дирекцией школы не были утверждены.

**4. Взаимодействие с правоохранительными органами,**

**органами местного самоуправления, муниципальными органами и иными организациями**

В рамках Соглашений о взаимодействии по вопросам эффективной реализации положений бюджетного законодательства, выявления и пресечения правонарушений в финансово-бюджетной сфере, в области управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в Прокуратуру Агинского района представлялась информация о выявленных финансовых нарушениях, Межмуниципальный отдел МД России «Агинский» представлены материалы контрольных мероприятий.

В рамках соглашений, заключенных между Советом муниципального района и представительными органами поселений, расположенных на территории муниципального района «Агинский район» проводились экспертно-аналитические и контрольные мероприятия.

1. **Взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Забайкальского края, контрольно-счетными органами других муниципальных образований Забайкальского края**

Контрольно-счетная палата принимала участие в мероприятиях, проводимых Советом контрольно-счетных органов Забайкальского края.

Специалисты КСП принимали участие на ежемесячных обучающих семинарах в формате видеоконференции, проводимых Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Дальневосточного федерального округа.

**6. Организационно-методическая и информационная деятельность**

Своевременно утвержден план контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на следующий год.

Обращений от граждан и юридических лиц не было.

Планы работы и годовые отчеты о деятельности размещены в соответствующем разделе на сайте муниципального района «Агинский район».

**7. Кадровое и материально-техническое обеспечение деятельности**

Контрольно-счетная палаты была представлена председателем и инспектором, имеющими высшее профессиональное образование.

В плановом режиме в рамках технической учебы проводились занятия по изучению вновь принятых нормативных правовых актов Российской Федерации, Забайкальского края, муниципальных правовых актов и внесенных изменений в действующие, в том числе в сфере противодействия коррупции.

Уделялось внимание профилактике коррупции, соблюдению сотрудниками КСП общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе. Председателем и инспектором представлены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2022 год.

**8. Основные направления деятельности на 2024 год**

Планируются проверки отдельных вопросов деятельности за 2023 год в МБОУ «Орловская средняя общеобразовательная школа», МБОУ «Кункурская средняя общеобразовательная школа им. Д.Ц. Пурбуева», МБОУ «Судунтуйская средняя общеобразовательная школа», Комитете культуры администрации муниципального района «Агинский район».

В План включены контрольные мероприятия в Администрации муниципального района «Агинский район» по вопросам законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий по обеспечению жильем граждан, проживающих в сельской местности за 2023 год, бюджетных средств, выделенных на помощь (благотворительность) участникам специальной военной операции за 2022-2023 годы.

Будут проведены проверки отдельных вопросов исполнения бюджета, управления и распоряжения имуществом за 2023 год в администрациях сельских поселения «Кункур» и «Будулан», включая проверки отдельных вопросов деятельности за полугодие 2023 года МУК «Будуланский сельский дом культуры» и МУК «Кункурский сельский дом культуры».

В администрации сельского поселения «Судунтуй» и МУК «Сельский дом культуры» сельского поселения «Судунтуй» предусмотрены проверки законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий по комплексному развитию сельских территорий за 2023 год

Запланированы мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, экспертизе годовых отчетов по исполнению бюджета муниципального района и бюджетов поселений муниципального района за 2023 год.

Будет осуществлен комплекс мероприятий по подготовке заключений на проекты решений о бюджете муниципального района и бюджетов поселений на следующий год и двухлетний плановый период.

**Председатель Д.М. Жапов**