**СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**«БАЛЕЙСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ**

**РЕШЕНИЕ**

30 января 2024 года №

город Балей

**О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Балейский район» за 2023 год**

Заслушав и обсудив представленный председателем Контрольно-счетной палаты муниципального района «Балейский район» отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Балейский район» за 2023 год, в соответствии со статьей 22 Устава муниципального района «Балейский район», Совет муниципального района «Балейский район» **РЕШИЛ:**

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Балейский район» за 2023 год принять к сведению.

2. Деятельность Контрольно-счетной палаты муниципального района «Балейский район» в 2023 году признать удовлетворительной.

3. Решение вступает в силу с момента подписания.

4. Решение опубликовать в газете «Балейская новь».

Председатель Совета

МР «Балейский район» И.Г. Акулова

Приложение

к решению Совета

МР «Балейский район»

от 30.01.2024 г. № \_

***ОТЧЕТ***

***о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Балейский район» за 2023 год***

Контрольно-счетная палата муниципального района «Балейский район» (далее – КСП) создана в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», во исполнение статьи 27 Устава муниципального района «Балейский район», в целях организации и осуществления контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета муниципального района «Балейский район», а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации; проведения экспертизы проектов бюджета района и внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района; проведения аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; осуществления оценки эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью.

КСП является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована Советом муниципального района «Балейский район» и ему подотчетна.

### **I.Общие положения**

Настоящий отчет о деятельности КСП за 2023 год подготовлен в соответствии с требованиями ч. 2 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», статьи 14 Положения о КСП, утвержденного решением Совета муниципального района «Балейский район» от 25.02.2022 № 74 и Положения о ежегодном отчете о деятельности КСП, утвержденного решением Совета муниципального района «Балейский район» от 16.02.2012 № 387.

КСП в 2023 году осуществляла экспертно-аналитическую, контрольную, информационную и организационно-методическую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и Забайкальского края, нормативными правовыми актами муниципального района «Балейский район», планом работы КСП, утвержденным приказом председателя КСП от 29.12.2022 № 25-од.

В 2023 году проведено 46 мероприятий, в том числе: 34 экспертно-аналитических мероприятий и 12 контрольных мероприятий.

В установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации сроки проведены внешняя проверка Отчета **об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район»** за 2022 год, экспертиза проекта решения Совета муниципального района «Балейский район» «Об утверждении бюджета муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

### **II. Основные итоги контрольной деятельности**

Контроль за законностью и эффективностью использования бюджетных средств и соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального района «Балейский район», является одним из приоритетных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты.

Всего в отчетном году КСП проведено 12 контрольных мероприятий, из них:

*1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год главных администраторов бюджетных средств:*

*- Совет муниципального района «Балейский район»;*

*- Администрация муниципального района «Балейский район»;*

*- Контрольно-счетная палата муниципального района «Балейский район»;*

*- Комитет культуры;*

*- Комитет по финансам;*

*- Комитет образования.*

На основании проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности составлено шесть актов (все акты подписаны руководителями объектов контрольных мероприятий без разногласий и замечаний, акты предоставлены главным распорядителям бюджетных средств и Совету муниципального района «Балейский район»). Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год главных администраторов бюджета муниципального района «Балейский район» дает основание полагать, что их отчетность является полной и достоверной.

*2. Проверка соблюдения законодательства о бухгалтерском учете в МУП «Обелиск».*

Проверка проведена совместно со специалистом Комитета по финансам администрации МР «Балейский район» по требованию Балейской межрайонной прокуратуры. По результатам проверки составлен акт от 29.03.2023 г., в котором сделаны следующие выводы:

1. В целом по учреждению первичный бухгалтерский учет налажен, однако, систематизация бухгалтерской первичной документации в регистры (журналы-ордера, главная книга) согласно Федерального закона от 06.12.2011 N402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете" не ведется.

2. В результате проведенной проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

- В нарушение требований статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 N402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете" учетная политика учреждения не сформирована и проверке не представлена;

- В нарушение указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» лимит кассы не установлен;

- В нарушение требований Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 N85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности" договор о полной материальной ответственности с главным бухгалтером не заключен;

- В нарушение п.2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете" при оформлении авансовых отчетов не указываются: количество подтверждающих документов, количество листов, а также назначение аванса;

- Проверкой выявлено нарушение Приказа от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». За весь период проверки путевые листы заполнены не в полном объеме по всем видам транспорта, отсутствуют показания одометра (полные километры пробега) при выезде транспортного средства с парковочного места, предназначенной для стоянки транспортного средства по возвращении из рейса и окончании рабочего дня водителя транспортного средства.

- В нарушение требований ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете" проверке не представлены Журналы-ордера и Главная книга;

- В нарушение п. 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, к ведомости по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" за весь период проверки не прикладывались расчетно-платежные ведомости, табеля учета рабочего времени, приказы по личному составу предприятия на дополнительные выплаты (приказы на отпуска, приказы на доплаты);

- В нарушение требований ст. 26 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МУП «Обелиск» не представляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в городское поселение «Город Балей»;

- В нарушение требований Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Администрацией городского поселения «Город Балей» не осуществляется контроль за деятельностью МУП «Обелиск».

*3. Проверка соблюдения законности при исполнении муниципальных контрактов, заключенных в рамках проекта «Комфортная городская среда» национального проекта «Жилье и городская среда» в 2022 году на территории города Балей*

По результатам проверки составлен акт от 13.06.2023 г., в котором сделаны следующие выводы:

В ходе проведения проверки финансовых нарушений не установлено. Средства субсидии из краевого бюджета использованы по целевому назначению. Нарушений требований Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении муниципальных контрактов не установлено.

*4. Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств иных межбюджетных трансфертов, передаваемых на реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края в 2022 году*

По результатам проверки составлен акт от 27.06.2023 г., в котором сделаны следующие выводы:

В ходе проведения проверки финансовых нарушений не установлено. Средства Иного межбюджетного трансферта из краевого бюджета использованы по целевому назначению. Нарушений требований Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении муниципальных контрактов не установлено.

*5. Проверка исполнения законодательства в сфере контрактной системы в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, бюджетного законодательства при реализации национальных проектов на территории муниципального района «Балейский район»*

Проверка проведена совместно с Балейской межрайонной прокуратурой. По результатам проверки составлен акт от 26.10.2023 г., в котором сделаны следующие выводы:

В ходе проведения проверки финансовых нарушений не установлено. Средства Субсидии и Иного межбюджетного трансферта из федерального и краевого бюджета использованы по целевому назначению. Нарушений требований Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении муниципальных контрактов не установлено.

*6. Проверка целевого использования иного межбюджетного трансферта, предоставленного из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального района «Балейский район», на реализацию мероприятий по созданию комфортной городской среды в городском поселении «Город Балей» в рамках проведения Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды*

Проверка проведена совместно с Балейской межрайонной прокуратурой. По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 09.11.2023 г., в котором сделаны следующие выводы:

В ходе проведения проверки финансовых нарушений не установлено. Средства иного межбюджетного трансферта из краевого бюджета использованы по целевому назначению. Нарушений требований Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении муниципальных контрактов не установлено.

*7. Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств дорожного фонда городского поселения «Город Балей»*

Проверка проведена совместно с Балейской межрайонной прокуратурой. По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 25.12.2023 г., в котором сделаны следующие выводы:

1. Расходование средств Дорожного фонда городского поселения «Город Балей» производилось в соответствии с требованиями Бюджетного законодательства.

2. Объем бюджетных ассигнований за счет средств Дорожного фонда Забайкальского края на осуществление дорожной деятельности в 2022 году составил 32 498 046 рублей 71 копеек, за 2023 год (9 месяцев) в сумме 18 554 790 рублей 00 копеек. Объемы софинансирования, предусмотренные условиями Соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов, соблюдены.

3. Средства субсидий, иных межбюджетных трансфертов, поступившие в 2022-2023 годах, освоены в полном объеме и по назначению.

Все акты контрольных мероприятий представляются в Балейскую межрайонную прокуратуру в соответствии с Соглашением от 20.04.2023 б/н «О порядке взаимодействия между Балейской межрайонной прокуратурой Забайкальского края и Контрольно-счетной палатой муниципального района «Балейский район».

По результатам рассмотрения актов проверок Контрольно-счетной палаты за 2023 год Балейской межрайонной прокуратурой возбуждено одно дело об административном правонарушении в отношении руководителя подрядной организации ООО «Блиц» за нарушение условий муниципального контракта по благоустройству центральной части города Балей в рамках национального проекта «Жилье и городская среда».

### **III. Основные итоги экспертно-аналитической деятельности.**

### **В 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено 34 экспертно-аналитических мероприятий:**

### ***Анализ отчета об исполнении бюджета района за 3, 6 и 9 месяцев 2023 года.***

### **По каждому мероприятию составлены экспертные заключения и представлены в Совет и администрацию муниципального района «Балейский район». Выводы и предложения по результатам экспертно-аналитических мероприятий доводились в установленном порядке также до администрации муниципального района «Балейский район» с целью своевременного принятия мер к качественному исполнению доходной и расходной частей бюджета.**

### ***2. Экспертиза Отчета об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 2022 год.***

### **На основании внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального района «Балейский район» проведена экспертиза Отчета об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 2022 год. Подготовлено экспертное заключение от 19.04.2023 г. № 03-23/ЭАМ-ВП-КСП.**

Выводы и рекомендации направлены в Совет и администрацию района.

### ***3. Экспертиза отчетов об исполнении бюджетов городского поселения «Город Балей» и девяти сельских поселений за 2022 год.***

Экспертиза отчетов поселений проведена на основании Соглашений, заключенных между Советом муниципального района «Балейский район» и Советами поселений.

По каждому проведенному экспертно-аналитическому мероприятию составлено экспертное заключение.

Фактов, указывающих на недостоверность годовой отчетности поселений за 2022 год в ходе проведения экспертизы отчетов, не установлено.

Нарушения бюджетного законодательства РФ изложены в заключениях и доведены до Совета муниципального района «Балейский район» и Советов поселений.

### ***4. Экспертиза проекта решения Совета муниципального района «Балейский район» «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».***

Контрольно-счетной палатой муниципального района «Балейский район» проведена экспертиза проекта решения Совета муниципального района «Балейский район» «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и проведен анализ параметров проекта бюджета района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Подготовлено заключение от 14.11.2023 г. № 21-23/ЭАМ-ПБ-КСП.

Оснований для отклонения проекта решения Совета муниципального района «Балейский район» «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» не установлено.

*5. Экспертиза проектов бюджетов десяти поселений муниципального района «Балейский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов*

Экспертиза проектов бюджетов поселений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов проведена на основании Соглашений, заключенных между Советом муниципального района «Балейский район» и Советами поселений.

По каждому проведенному экспертно-аналитическому мероприятию составлено экспертное заключение.

### ***6. Экспертиза четырёх муниципальных программ, планируемых к финансированию в 2024 году.***

### **Проведена экспертиза следующих муниципальных программ:**

1) «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального района «Балейский район» (2024-2026 гг.)»;

2) «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Балейский район» при обращении с отходами производства и потребления (2024-2026 годы)»;

3) «Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района «Балейский район» на 2024-2026 г.г.»;

4) «Молодежь Балейского района на 2024-2028годы».

По каждой муниципальной программе составлено заключение и направлено в администрацию МР «Балейский район».

### ***7. Экспертиза проектов решений о внесении изменений в бюджет муниципального района «Балейский район» на 2023 год.***

Проведено четыре экспертизы по проектам решений о внесении изменений в бюджет 2023 года. Подготовлены заключения, в которых сделаны выводы о том, что результаты экспертизы проектов решений Совета муниципального района «Балейский район» «О внесении изменений в решение Совета МР «Балейский район» от 27.12.2022 г. № 218 «О бюджете МР «Балейский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» свидетельствуют, что изменения, вносимые данными проектами решений, являются обоснованными. Заключения доведены в установленном порядке до Совета и администрации муниципального района «Балейский район».

*8. Экспертиза проекта решения Совета муниципального района «Балейский район» «О согласии на полную или частичную замену дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района «Балейский район» дополнительными нормативами отчислений в бюджет муниципального района «Балейский район» от налога на доходы физических лиц»*

По результатам проведенной экспертизы составлено заключение от 24.11.2023 г., которое представлено в Совет и администрацию муниципального района «Балейский район».

IV. Важнейшие результаты контрольной и экспертно-аналитической работы по направлениям деятельности КСП

По результатам перечисленных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оформлены акты, отчеты и заключения Контрольно-счетной палаты и даны рекомендации по устранению выявленных недостатков и нарушений. **Все выявленные нарушения объектами проверок устранены.**

### **V. Информационная деятельность.**

Одним из основных принципов деятельности контрольного органа наряду с законностью, объективностью, эффективностью, независимостью и открытостью, является реализация принципа гласности. Ежеквартально в газете «Балейская новь» размещается информация о контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП.

### В 2023 году в Совет муниципального района «Балейский район» представлен отчет о деятельности КСП за 2022 год. Решением Совета муниципального района «Балейский район» от 07.02.2023 г. № 234 деятельность КСП в 2022 году признана удовлетворительной. Отчет КСП за 2022 год опубликован в приложении № 7 к газете № 10 (1660) «Балейская новь» от 10.02.2023 г. Ежеквартально КСП представляла в Контрольно-счетную палату Забайкальского края и в Совет муниципального района «Балейский район» основные показатели деятельности нарастающим итогом за 2023 год с пояснительной запиской.

### На официальном Интернет-сайте муниципального района «Балейский район» ежеквартально размещается информация о деятельности КСП.

### **VI.** Обеспечение деятельности КСП.

### - организационное обеспечение деятельности:

По состоянию на 31.12.2023 года штатная численность сотрудников КСП составляла 2 ед., в том числе: председатель Контрольно-счетной палаты и инспектор. Фактическое количество сотрудников составляет 1 ед.

Председатель КСП в 2023 году принимала участие в работе заседаний Совета муниципального района «Балейский район», в работе межведомственной рабочей группы по вопросам профилактики правонарушений и преступлений в сфере экономики и соблюдения трудовых прав граждан при Балейской межрайонной прокуратуре.

### Ежеквартально в КСП Забайкальского края и в Совет муниципального района «Балейский район» представляются отчеты об основных показателях деятельности КСП нарастающим итогом с начала года.

### - правовое обеспечение:

### Правовое регулирование организации и деятельности КСП основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Бюджетным кодексом РФ, Уставом муниципального района «Балейский район», Положением о Контрольно-счетной палате муниципального района «Балейский район».

**- финансовое и материально-техническое обеспечение:**

**Уточненный план расходов на содержание КСП на 2023 год составил 1 326,3 тыс. руб. Кассовое исполнение расходов в объеме 1 326,3 тыс. рублей.**

### **VII. Заключение.**

План работы КСП на 2023 год был утвержден приказом председателя КСП от 29.12.2022 г. № 25-од.

В процессе исполнения в годовой план работы вносились изменения. Все мероприятия уточненного плана на 2023 год выполнены. Первоначальный и уточненный планы на 2023 год размещены на сайте муниципального района «Балейский район» в сети Интернет.

Обобщение информации по выполнению предложений показало, что значительная часть предложений, вынесенных КСП объектам экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, реализовывается.

Повышение результативности внешнего муниципального финансового контроля, организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования бюджетных средств, проведение аудита в сфере закупок, сотрудничество с правоохранительными органами и органами контроля с целью выявления и пресечения финансовых нарушений – являются основными задачами развития и организации деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Балейский район».

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**