Приложение

к решению Совета муниципального района

«Нерчинский район» от 31.01.2025 года № 203

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Нерчинский район» в 2024 году**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованием части 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 контрольно-счетной палате муниципального района «Нерчинский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Нерчинский район» от 23.12.2011г. № 334 (далее – Положение о КСП). В отчете отражены результаты работы контрольно-счетной палаты муниципального района «Нерчинский район» (далее – контрольно-счетная палата, КСП района) по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных федеральным законодательством и муниципальными правовыми актами муниципального района «Нерчинский район», основные направления деятельности в 2024 году, а также о планируемых направлениях деятельности на 2025 год.

**Раздел 1. Основные направления деятельности и итоги работы КСП района в 2024 году**

***Основные направления деятельности***

Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты определены нормами Бюджетного кодекса РФ и Федеральным законом от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Забайкальского края, Уставом муниципального района «Нерчинский район», Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе «Нерчинский район», Положением о КСП. В рамках задач, определенных законодательством, КСП района обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, являясь полноправным участником бюджетного процесса в районе, наделенным полномочиями по контролю за эффективным использованием средств бюджета района и муниципальной собственности.

План работы контрольно-счетной палаты на 2024 год (далее – план работы) был сформирован исходя из необходимости реализации задач, поставленных перед контрольным органом с учетом обращений Совета городского поселения «Нерчинское», прокуратуры Нерчинского района. В целях реализации установленных законодательством полномочий план работы на 2024 год утвержден распоряжением председателя КСП района от 27.12.2023 № 30. В течение 2024 года изменения в план работы вносились два раза по требованию прокурора Нерчинского района о проведении внеплановых проверок, один раз по обращению Совета муниципального района «Нерчинский район» о проведении контрольного мероприятия. В рамках заключенных Соглашений о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в 2024 году КСП района осуществлялся контроль за формированием и исполнением бюджетов тринадцати сельских и двух городских поселений, входящих в состав муниципального района «Нерчинский район». Проведены проверки годовых отчетов об исполнении бюджета района за 2023 год главных администраторов бюджетных средств, подведомственных учреждений, а также годовых отчетов поселений. Приоритетными направлениями деятельности КСП в 2024 году являлись профилактика и предупреждение нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств и управлении муниципальной собственностью, укрепление финансовой дисциплины, анализ эффективности использования бюджетных средств. В постоянном режиме осуществлялась информационная деятельность: предоставление информации о результатах проверок в Совет муниципального района «Нерчинский район», Главе муниципального района «Нерчинский район», представительным органам и главам поселений, в прокуратуру Нерчинского района, иным пользователям посредством размещения результатов проведенных мероприятий на официальном сайте муниципального района «Нерчинский район» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». В отчетном периоде продолжено сотрудничество с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов, Советом контрольно-счетных органов Забайкальского края, Контрольно-счетной палатой Забайкальского края и КСП муниципальных образований.

***Основные итоги деятельности КСП***

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлен в форме контрольных экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольные мероприятия представляют собой проверку деятельности соответствующих объектов контроля по формированию, управлению и распоряжению муниципальными ресурсами.

Экспертно-аналитическая деятельность направлена на предотвращение потенциальных нарушений и недостатков на стадии экспертизы проектов муниципальных правовых актов, их корректировки с точки зрения законности, целесообразности и эффективности использования средств бюджета района и поселений, муниципальной собственности и имущества, недопущения коррупционных проявлений.

В 2024 году комплекс экспертно-аналитической и контрольной работы, предусмотрен годовым планом. В ходе выполнения плана работы в отчетном периоде сотрудниками КСП района проведено 102 мероприятия, из них:

1. 7 контрольных мероприятий, в том числе по вопросу:

- проверка отдельных вопросов исполнения бюджета, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельского поселения «Бишигинское»;

- проверка законности, эффективности и обоснованности использования бюджетных средств, направленных на проведение капитального ремонта здания и на оплату труда работников в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Нерчинская межпоселенческая центральная районная библиотека»;

- проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края. Капитальный ремонт МБДОУ детский сад общеразвивающего вида п. Приисковый;

- проверка законности, эффективности и целесообразности использования предоставленных средств субсидии из бюджета Забайкальского края бюджету городского поселения «Нерчинское» на реализацию мероприятия «Реконструкция ул. Погодаева в исторической части города Нерчинска»;

-проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности администрации сельского поселения «Олеканское»;

-проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования средств бюджета МКУ «Центр МТО» муниципального района «Нерчинский район»;

- проверка отдельных вопросов управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского поселения «Нерчинское»

2) 92 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- по экспертизе проектов бюджетов и внесению изменений в них – 29 мероприятий;

- по экспертизе проектов нормативных правовых актов и муниципальных программ – 19 мероприятий;

- по внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, совместно с проверкой годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств – 41 мероприятие;

- подготовлено аналитических записок – 3 информации.

Всего по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено 88 материалов в органы местного самоуправления, в том числе:

- отчетов по результатам проверок – 10;

- информационных писем - 2;

- заключений -76.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено всего 187 нарушений, общая сумма выявленных нарушений составила 226 659,6 тыс. рублей. Сведения о выявленных КСП района нарушениях в 2024 году представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Нарушения | 2024 год | | |
| Количество нарушений (ед) | Сумма нарушений (тыс. руб.) | Удельный вес (%) |
| 1. | В ходе формирования бюджетов | 18 | 17 265,0 | 7,6 |
| 2. | Нарушения в ходе исполнения бюджетов | 20 | 12 486,9 | 5,5 |
| 3. | Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности) | 84 | 6 922,0 | 3,1 |
| 4. | Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 13 | 491,2 | 0,2 |
| 5. | Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок | 35 | 169 458,0 | 74,8 |
| 6. | Неэффективное использование бюджетных средств | 5 | 14 340,7 | 6,3 |
| 7. | Иные нарушения | 12 | 5 695,8 | 2,5 |
|  | Всего нарушений | 187 | 226 659,6 | 100 |

В составе установленных нарушений в количественном выражении наибольший удельный вес приходится на нарушения, установленные в ходе контрольных мероприятий, это 55 % или 102 случая, при проведении экспертно-аналитических мероприятий число установленных случаев составляет 45 % или 85 случаев. В суммовом выражении наибольший удельный вес приходится на нарушения, установленные в ходе проведения контрольных мероприятий, это 88 % или 199 612,6 тыс. рублей, при проведении экспертно-аналитических мероприятий сумма установленных нарушений составила 27 047,0 тыс. рублей или 11,9%.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий устранено нарушений на общую сумму 1 223,4 тыс. рублей в количестве 45 случаев, из них обеспечено поступление и возврат средств в бюджет городского поселения «Нерчинское» в сумме 988,7 тыс. рублей, возмещено путем выполнения работ и (или) оказания услуг в соответствии с заключенными контрактами в размере 10,8 тыс. рублей.

Выявленные нарушения устранялись как в ходе проведения контрольных мероприятий, так и при исполнении представлений и информационных писем КСП, и касались, в большей степени, устранения недостатков и предупреждение аналогичных нарушений в дальнейшем.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в органы муниципальной власти, руководителям проверенных учреждений и организаций для устранения выявленных нарушений и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях:

- направлено 6 представлений, в том числе по проверкам, проведенным в 2024 году - 6 представлений, из них 4 исполнено в полном объеме, 2 выполнены частично и находятся на контроле;

- должностными лицами КСП составлен 1 протокол об административных правонарушения; - привлечено 4 должностных лица к дисциплинарной ответственности;

- в Прокуратуру Нерчинского района направлено 7 материалов по результатам проведенных мероприятий.

Материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для информирования направлялись Главе муниципального района «Нерчинский район», в Совет муниципального района «Нерчинский район», Главам городских и сельских поселений, в Советы городских и сельских поселений.

**Раздел 2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В процессе экспертно-аналитической деятельности КСП района в установленном порядке проводился анализ соответствия проектов решений, муниципальных программ и нормативных правовых актов, поступающих в контрольно-счетную палату на экспертизу, действующему законодательству, давалась оценка состояния нормативной и методической базы, регламентирующей порядок формирования проектов решений и других нормативных правовых актов, предлагались меры по устранению недостатков.

Всего в 2024 году проведено 93 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- по проектам муниципальных программ – 3 заключения (муниципальный район «Нерчинский район»);

- по проектам решений о внесении изменений в решения о бюджете – 12 заключений (8 - муниципальный район «Нерчинский район», 4 – городское поселение «Нерчинское»);

- по проектам решений о бюджете на очередной финансовый год – 16 заключений;

- по проектам решений об исполнении бюджета за 2023 год – 16 заключений, за 1 полугодие 2024 года – 2 заключения;

- внешняя проверка годовых отчетов – 24 заключений (9 - муниципальный район «Нерчинский район», 15 – городские и сельские поселения);

- подготовлено аналитических записок – 3 информации;

- на иные нормативные правовые акты – 16 заключений (11 - муниципальный район «Нерчинский район», 5 – городское поселение «Нерчинское»).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2. Экспертно-аналитическая деятельность** | **2023** | **2024** |
| **Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов представительных и иных муниципальных нормативных правовых актов), всего (ед.), в том числе:** | **45** | **46** |
| подготовлено заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств | 24 | 25 |
| подготовлено заключений на годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год и за 1 полугодие 2023 года | 18 | 18 |
| подготовлено аналитических записок | 3 | 3 |
| **Количество объектов, охваченных при проведении экспертно-аналитических мероприятий (ед.)** | **24** | **24** |
| **Выявлено финансовых нарушений при проведении экспертно-аналитических мероприятий (тыс. руб.)** | **70 001,6** | **27 047,0** |
| **Количество проведенных экспертиз проектов представительных и иных нормативных правовых актов, всего (ед.), в том числе:** | **57** | **47** |
| подготовлено заключений на проекты решений о бюджете муниципального образования, ед. | 16 | 16 |
| подготовлено заключений о внесении изменений в решение о бюджете | 10 | 12 |
| подготовлено заключений по экспертизе муниципальных программ (ед.) | 17 | 3 |
| подготовлено заключений по экспертизе иных нормативных правовых актов (ед.) | 14 | 16 |

***Внешняя проверка годового отчета муниципального района «Нерчинский район» и годовых отчетов городских и сельских поселений в 2024 году***

Контрольно-счетной палатой во исполнение ст. 264.4 БК РФ проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год, которая включает внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств – *Администрации муниципального района «Нерчинский район»* (далее – Администрация района)*, Управления образования, МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования МР «Нерчинский район», Комитета по финансам, а также пяти подведомственных учреждений: МБУК НМЦ «Районная библиотека», МУ ДО ДШИ г. Нерчинска, МУ ДО «ДЮСШ» г. Нерчинска, МБУК НМРКДЦ, МБУ ДО ЦДТ г. Нерчинска, МКУ «Центр МТО»* и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год.

Основная цель проведения данного экспертно-аналитического мероприятия — это установление законности, полноты и достоверности представленного годового отчёта об исполнении муниципального бюджета, и анализ фактического исполнения бюджета к его плановым назначениям, установленными решениями Совета муниципального района, а также в динамике исполнения за несколько лет.

Бюджетная отчетность, представленная главными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств, по своему составу соответствует требованиям Инструкции № 191н, № 33н.

По результатам проведенной ***внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год*** подготовлено 9 заключений в отношении главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, которые были направлены объектам проверок в установленном порядке.

По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности общая сумма финансовых нарушений составила ***2 628,2 тыс. рублей***, из них:

***-*** *в Управлении образования –* финансовых нарушений не установлено;

*-Администрация муниципального района –*финансовых нарушений не установлено;

*- в Комитете по финансам–* финансовых нарушений не установлено;

*- МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования МР «Нерчинский район»- в сумме 2 452,2 тыс. рублей*;

*- в МБУК НМЦ «Районная библиотека»,* финансовых нарушений не установлено;

-  *в МУ ДО ДШИ г. Нерчинска – в сумме 165,6 тыс. рублей;*

*- в МУ ДО «ДЮСШ» г. Нерчинска – в сумме 10,4 тыс. рублей;*

*- в МБУК НМРКДЦ –* финансовых нарушений не установлено*;*

*- МБУ ДО ЦДТ г. Нерчинска –* финансовых нарушений не установлено*.*

Установлены нефинансовые нарушения и недостатки в составлении и предоставлении годовой бюджетной отчетности: отсутствие отдельных форм отчетности, ошибки в заполнении форм отчетности, не проведение инвентаризации обязательств перед составлением годовой отчетности, неисполнение в полном объеме данного бюджетного полномочия. В нарушение требований ст.ст.158, 1601 БК РФ отдельными главными администраторами бюджетных средств бюджетные полномочия осуществляются не на должном уровне.

По результатам внешней проверки на годовые отчеты за 2023 год главным администраторам, распорядителям бюджетных средств контрольно-счетной палатой подготовлены заключения с указанием недостатков и нарушений по составлению годовой отчетности, а также предложения по устранению нарушений и недопущению их в последующем.

В ходе ***проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Нерчинский район» за 2023 год*** и одновременно проведенной ***экспертизы проекта решения Совета муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального района «Нерчинский район» за 2023 год»*** установлены отдельные недостатки в соблюдении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов России от 28.12.2010 №191н.

Контрольно-счетная палата отмечает низкий уровень полноты и правильности составления пояснительной записки ф.0503160 за 2023 год. *Годовая отчетность по форме и содержанию составлена в нарушение требований Инструкций № 191н и № 33н и представлена в не полном объеме.*

По результатам проведенной проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Нерчинский район» за 2023 год даны предложения принять в соответствии с бюджетными полномочиями исчерпывающие меры по устранению недостатков, выявленных в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности, а также осуществлять внутриведомственный финансовый контроль на надлежащем уровне в соответствии со ст.158, ст.160.2-1 БК РФ, организовать ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством.

Контрольно-счетной палатой в двух городских и тринадцати сельских поселений муниципального района «Нерчинский район» на основании заключенных Соглашений о передаче полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и обращений представительных органов городских и сельских поселений проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений параллельно с экспертной оценкой исполнения бюджетов за отчетный год. Подготовлены единые заключения по каждому поселению. По результатам проведенной внешней проверки городских и сельских поселений общая сумма финансовых нарушений составила ***24 418,8 тыс. рублей,*** установлены нефинансовые нарушения и недостатки в составлении и предоставлении годовой бюджетной отчетности: отсутствие отдельных форм отчетности, ошибки в заполнении форм отчетности, не проведение инвентаризации обязательств перед составлением годовой отчетности, несоблюдение требований к применению бюджетной классификации РФ. Отчеты об исполнении бюджетов поселений за 2023 год рекомендованы Советам поселений к утверждению с учетом замечаний и предложений.

***Экспертиза проекта Решения Совета муниципального района***

***«О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» и проектов решений представительных органов городских и сельских поселений о бюджете на 2025 год***

В качестве одного из наиболее значимых мероприятий предварительного контроля следует отметить экспертизупроекта Решения Совета муниципального района «О бюджете муниципального района «Нерчинский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» (далее – проект бюджета) на соответствие действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления, обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, а также документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета. Проанализированы доходы, расходы проекта бюджета муниципального района, дефицит (профицит) бюджета муниципального района и муниципальный долг на очередной финансовый год и плановый период.

По результатам экспертизы проекта бюджета на 2025 год и плановый период на 2026-2027 годов, КСП района подготовлено заключение, где отмечено, что проект бюджета на 2025 год представлен Администрацией района в Совет муниципального района «Нерчинский район» в установленные сроки, в составе сопроводительных документов отвечающим требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статьи 16 решения Совета муниципального района «Нерчинский район» от 26.09.2016 №348 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Нерчинский район», расходная часть спланирована не из потребности главных распорядителей бюджетных средств района, а из минимальной возможности в соответствии с планируемыми доходами бюджета.

Подготовленное заключение контрольно-счетной палатой направлено в Администрацию района и в Совет муниципального района «Нерчинский район».

По обращению представительных органов городских и сельских поселений проведена экспертиза проектов о бюджете на 2025 год 2 городских и 13 сельских поселений муниципального района «Нерчинский район». В ходе подготовки заключений проводилась оценка соответствия проектов решений о бюджетах поселений на 2025 год требованиям действующего законодательства, а также достоверности и обоснованности характеристик и показателей проектов местных бюджетов, в связи с чем были выявлены недостатки и нарушения бюджетного законодательства: документы и материалы предоставлены не в полном объеме *(г.п. «Нерчинское», г.п. «Приисковское», с.п. «Андронниковское», с.п. «Верхнеумыкэйское», с.п. «Верхнеключевское», с.п. «Зареченское», с.п. «Олеканское»)*, при планировании собственных доходов администрациями всех поселений не учтено поступление недоимки по отдельным видам налогов, не предоставлен перечень главных администраторов доходов *(с.п. «Зареченское», с.п. «Олинское»),* нарушен порядок применения бюджетной классификации *(с.п. «Знаменское», с.п. «Олинское»),* допускаются арифметические ошибки и т.д.

Отмечено, что доходы, планируемые к поступлениям, не обеспечивают в полном объеме всех расходных обязательств.По результатам экспертизы проектов о бюджете даны заключения, которые направлены в органы местного самоуправления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

***Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета*** ***муниципального района «Нерчинский район» и городского поселения «Нерчинское» за 1 полугодие 2024 года***

В 2024 году в соответствии со ст. 268.1 БК РФ Контрольно-счетной палатой района проводились обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета муниципального района «Нерчинский район» и городского поселения «Нерчинское» ***за 1 полугодие 2024 года.***

Проанализированы доходы и расходы бюджетов по полугодию, динамика в сравнении с прошлым годом, рост или снижение кредиторской задолженности, расходы средств из резервного фонда, об исполнении судебных решений по денежным обязательствам и др.

Все заключения Контрольно-счетной палаты в установленном порядке были направлены для рассмотрения в Администрацию муниципального района, Совет муниципального района «Нерчинский район», Совет городского поселения «Нерчинское».

***Проверка соответствия нормам действующего бюджетного законодательства проектов решений о внесении изменений в бюджет муниципального района «Нерчинский район», в бюджет городского поселения «Нерчинское»***

Экспертизы проектов решений Совета муниципального района «Нерчинский район» о внесении изменений в бюджет муниципального района «Нерчинский район» на 2024 год, в бюджет городского поселения «Нерчинское» на 2024 год нормам действующего бюджетного законодательства проводятся контрольно-счетной палатой по обращениям Совета муниципального района «Нерчинский район», Совета городского поселения «Нерчинское».

В 2024 году контрольно-счетной палатой проведены экспертизы и подготовлены ***двенадцать заключений*** *(бюджет муниципального района «Нерчинский район» - 8, бюджет городского поселения «Нерчинское» - 4)* на проекты решений о внесение изменений в бюджет на 2024 год. Заключения КСП района были подготовлены с указанием замечаний Комитету по финансам на необходимость повышения качества подготовки пояснительной записки и приложений к проекту решения Совета.

Контрольно-счетной палатой подготовленные заключения направлены в Совет муниципального района «Нерчинский район», в Совет городского поселения «Нерчинское» для ознакомления и принятия соответствующего решения.

***Финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ***

Постановлением Администрации района от 31.12.2015 № 127 утвержден Порядок разработки и корректировки муниципальных программ муниципального района «Нерчинский район», осуществления мониторинга и контроля их реализации.

Постановлением Администрации городского поселения «Нерчинское» от 15.01.2016 №2 утвержден Порядок разработки и коррекции муниципальных программ городского поселения «Нерчинское».

В соответствие с п.п. 7, п. 2, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» и согласно Порядкам КСП района до утверждения муниципальных программ должна проводить их финансово-экономическую экспертизу.

Проведение финансово-экономической экспертизы муниципальных программ проводится в части подтверждения полномочий по установлению расходных обязательств, экономических последствий принятия нового расходного обязательства для бюджета муниципального района «Нерчинский район» и городского поселения «Нерчинское», соответствие положений проекта муниципальных программ нормам законов и иных нормативных правовых актов района и городского поселения.

В течение 2024 года проведено ***три*** финансово-экономических экспертиз ***муниципальных программ***, представленных Администрацией муниципального района «Нерчинский район».

Контрольно-счетная палата в заключениях по результатам экспертиз отметила ряд замечаний и недостатков и предложила утвердить программы с внесением соответствующих изменений и устранения замечаний.

Основными недостатками КСП отмечает: низкий уровень подготовки муниципальных программ, отсутствие реальных целевых показателей, которые должны влиять на социально-экономическое положение района, отсутствие финансово-экономических обоснований расходов на мероприятия программ, арифметические и технические ошибки, не в полной мере организована работа по контролю за исполнением программ. Зачастую муниципальные программы разрабатываются только формально.

***Проведение экспертно-аналитических мероприятий***

***на соответствие принимаемых муниципальных нормативно-правовых актов действующему законодательству***

В течение 2024 года по обращению Администрации района и Администрации городского поселения «Нерчинское» проведено ***шестнадцать*** экспертно-аналитических мероприятийна соответствие действующему законодательству Решения Совета муниципального района «Нерчинский район»:

- о внесении изменений в Положение о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления муниципального района «Нерчинский район» - 4;

- о внесении изменений в Положение о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления муниципального района «Нерчинский район» - 2;

- о внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений муниципального района «Нерчинский район» -1;

- об обеспечении роста заработной платы в муниципальном районе «Нерчинский район» и о внесении изменений в отдельные решения Совета муниципального района «Нерчинский район»;

- о дальнейшем обеспечении роста заработной платы в муниципальном районе «Нерчинский район» и о внесении изменений в отдельные решения Совета муниципального района «Нерчинский район»-1;

- о согласии на полную или частичную замену дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МР «Нерчинский район» дополнительными нормативами отчислений в бюджет СМР «Нерчинский район» от налога на доход физических лиц - 1;

- об утверждении дополнительного соглашения к соглашению от 29 марта 2018 года №1611 о проведении реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, выданным из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального района «Нерчинский район» в соответствии с соглашениями «О предоставлении бюджетного кредита» от 1 июня2016 №1499, от 30 ноября 2015 №1428, от 11 апреля 2016 года №1478, от 12 октября 2017 годат№1571, от 13 декабря 2017 №1595 – 2;

- о внесении изменений в Положение о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления городского поселения «Нерчинское»-2;

- о внесении изменений в Положение о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления городского поселения «Нерчинское»-2;

- о внесении изменений и дополнений в Положение о пенсии за выслугу лет муниципальных служащих городского поселения «Нерчинское» - 1.

Существенные замечания Контрольно-счетной палаты в части имеющейся юридической, технической неточности разработчиками устранены, нормативно-правовые акты доработаны. Все заключения контрольно-счетной палаты в установленном порядке были направлены для рассмотрения в Совет муниципального района «Нерчинский район» и Совет городского поселения «Нерчинское».

**Раздел 3. Контрольная деятельность за 2024 год**

Контрольно-счетной палатой в 2024 году проведено **7 *контрольных мероприятий***, установлено финансовых нарушений на общую сумму ***199 612,6* *тыс. руб.,*** в том числе в сфере закупок ***169 548,0 тыс. руб.***

Проведены следующие контрольные мероприятия:

***3.1****.* В соответствии с планом работы на 2024 год Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие в Администрации сельского поселения «Бишигинское» на тему: «***Проверка отдельных вопросов исполнения бюджета, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельского поселения «Бишигинское»*** (акт КМ от 22.02.2024.).

В ходе контрольного мероприятия ***установлены значительные финансовые нарушения в сумме 3 691,4 тыс. руб.,*** в том числе многочисленные нарушения ведения бухгалтерского учета, нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, нарушения при формировании и управлении муниципальной собственностью, а также другие нарушения и недостатки:

***- в нарушение п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ*** изменения в сводную бюджетную роспись внесены без решения руководителя администрации сельского поселения на сумму ***1 602,6 тыс. руб.***;

- администрацией поселения неправомерно использованы доходы, полученные сверх утвержденных решением о бюджете в сумме ***189,0 тыс.руб., чем были нарушены положения п.2 ст. 232 Бюджетного кодекса РФ***;

**- *в нарушение ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ*** администрацией сельского поселения «Бишигинское» в 2023 году исполнены расходы в сумме ***18,8 тыс.руб.*** по разделу 0701 «Образование», что является нецелевым использованием бюджетных средств;

- проверкой формирования и использования фонда оплаты труда были установлены многочисленные ***нарушения Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минфина России от 30.05.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», Постановления Госкомстата от 05.01.2004 № 1, положения Трудового кодекса РФ,*** а именно: нормативные правовые акты в части размера ежемесячного денежного содержания главы сельского поселения «Бишигинское», размера фонда оплаты не соответствуют нормативным правовым актам МР «Нерчинский район», производятся выплаты не предусмотренные нормативными правовыми актами сельского поселения «Бишигинское», кочегарам администрации сельского поселения «Бишигинское» не начислялась доплата за работу в ночное время, выходные и праздничные дни, не используются первичные учетные документы карточки-справки (ф.0504417), записки расчеты (ф.0504425), отсутствует Журнал операций расчетов по оплате труда, изменения в штатные расписания не вносятся, ***что привело к финансовым нарушениям в сумме 129,3 тыс. руб.***;

- в ходе проверки расчетов с подотчетными лицами были установлены нарушения ***Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»,*** выразившиесяв несвоевременном принятии к бухгалтерскому учету первичных учетных документов ***на общую сумму 66,8 тыс.руб.*** при наличии дебиторской задолженности вбухгалтерскомучете данный факт не был отражен по форме годовой отчетности (03169G\_БК) ***на сумму 5,1 тыс. руб.,*** авансовые отчеты заполняются с нарушениями. За 2023 год администрацией сельского поселения «Бишигинское» не обеспечено ведение бухгалтерского учета, выразившееся в части не отражения в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах;

***-*** при проверки обоснованности и правомерности, произведенных на материально–техническое обеспечение администрации поселения установлены нарушения ***Федерального закона от 22.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению",*** так путевые листы оформляются в нарушение приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» не заполнены показатели одометра, остаток при выезде, при возвращении, не указан маршрут передвижения, списание бензина производится без учета марки бензина, не обоснованно списано ГСМ ***на сумму 19,6 тыс. руб.*** За 2023 год проверку обоснованности использования служебного транспорта и расходов, произведенных на его содержание не представилось возможным, так как первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета не были представлены. ***В силу положений ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»*** учреждение обязано организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Вместе с тем вышеуказанные факты свидетельствуют о ненадлежащем контроле за работой служебного транспорта и недостаточно экономном и рациональном использовании средств бюджета поселения;

***-*** в ходе проверки эффективности распоряжения имуществом установлены многочисленные нарушения ***Бюджетного кодекса РФ***, ***Гражданского кодекса РФ, Земельного кодекса РФ, Федерального закона от 24.07.2022 №101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального порядка*** ***от 30.08.2011 N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества", приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", Приказа Минфина России от 28.12.2010 «191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы»,*** выразившиеся в ненадлежащем ведении реестра муниципального имущества, не ведении бухгалтерского учета имущества казны в сельском поселении, несвоевременном оформлении права собственности на объекты недвижимости, не достоверном отражении в бюджетной отчетности стоимости имущества казны, отсутствии учета операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в 2023 году, не отражении дебиторской задолженности в годовой отчетности, при ее наличии, не проведении инвентаризации имущества казны, заключении договоров аренды без аукциона, передаче в аренду объектов муниципальной собственности без проведения оценки стоимости объектов, договоры арены в Росреестре не регистрируются. В администрации поселения отсутствует надлежащий контроль по учету и использованию муниципального имущества, за полнотой и своевременностью поступления платежей по договорам аренды, не применяются меры по взысканию пеней за несвоевременное выполнение обязательств по оплате арендных платежей;

- выявлены многочисленные нарушения ***Федерального закона*** ***от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в общей сумме 1 303,1 тыс. руб.:*** несвоевременно в ЕИС размещаются планы-графики, в связи с увеличением объемов финансирования, выделенных на закупки в соответствие п. 4ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, изменения в план –график не вносились, превышение суммы закупок, оплата фактически невыполненных работ, к учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, обязательства по оплате договоров в установленные сроки не исполнены.

По результатам контрольного мероприятия даны предложения и рекомендации Администрации сельского поселения «Бишигинское», в адрес Главы администрации сельского поселения «Бишигинское» КСП района направлено представление о принятие конкретных мер по устранению допущенных нарушений законодательства и недопущению нарушений законодательства в дальнейшем.

На представление КСП района Администрацией сельского поселения «Бишигинское» своевременно дан ответ с подтверждающими документами (копии постановлений, распоряжений, копии проектов решений, товарные чеки, путевые листы) о проведенных мероприятиях по устранению выявленных нарушений. Таки образом, выявленные финансовые нарушения по оплате труда, неправомерного списания ГСМ, необоснованного принятия авансовых отчетов без оправдательных документов - были устранены ***на сумму 215,7 тыс. руб.*** Главному – бухгалтеру вынесено дисциплинарное наказание в виде замечания.

Отчет о контрольном мероприятии размещен на официальном сайте Администрации Нерчинского района. Акт контрольного мероприятия направлен в прокуратуру Нерчинского района, для прокурорского реагирования.

***3.2.*** В соответствии с планом работы на 2024 год Контрольно-счетной палатой по требованию прокурора Нерчинского района проведено контрольное мероприятие в Нерчинской межпоселенческой центральной районной библиотеке на тему: «***Проверка законности, эффективности и обоснованности использования бюджетных средств, направленных на проведение капитального ремонта здания и на оплату труда работников в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Нерчинская межпоселенческая центральная районная библиотека»» (акт КМ от 28.03.2024г).***

В ходе контрольного мероприятия установлены ***финансовые нарушения в сумме – 15 697,7 тыс. руб.,*** в том числе нарушения ведения бухгалтерского учета, необоснованное дробление закупок, нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, а также другие нарушения и недостатки:

- нарушения действующего законодательства в сфере закупок ***на общую сумму 10 033,5 тыс. руб.***, выразившееся в несвоевременном внесении изменений в план-график, заключении соглашений, превышение максимального объема закупок;

- при осуществлении закупок на проведение ремонта в здании центральной районной библиотеки проводилось необоснованное дробление закупок ***на сумму 5 645,2 тыс.руб.*** и преднамеренный уход от проведения конкурентных процедур размещения заказа, чем были ***нарушены положения ст. 34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ, п.4 ст. 16 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции»***;

-***в нарушение ст.219 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бюджетном учете»*** к учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни ***на сумму 10,8 тыс. руб.;***

***- в нарушение п.23 Приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н*** материальные ценности, высвободившиеся в процессе проведения ремонтных работ (демонтаж радиаторов, регистров системы отопления), к учету не приняты. ***В нарушение Федерльного закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»*** реализация металлолома и доходы от данной операции в бухгалтерском учете учреждения не отражены.

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт и направлен в адрес МБУК НМЦ Районная библиотека, составлено представление для принятия конкретных мер по устранению допущенных нарушений законодательства и недостатков.

На представление КСП района директором МБУК НМЦ Районная библиотека своевременно дан ответ с пояснениями и перечнем мероприятий по устранению выявленных нарушений. Таким образом, финансовые нарушения ***на сумму 19,0 тыс. руб.*** – устранены, замечания приняты к сведению, должностному лицу, отвечающему за размещение плана-графика, вынесено дисциплинарное наказание в виде замечания.

Отчет о контрольном мероприятии размещен на официальном сайте Администрации Нерчинского района. Акт контрольного мероприятия направлен в прокуратуру Нерчинского района, для прокурорского реагирования.

* ***3.3****.* В соответствии с планом работы контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие на тему: ***«Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края. Капитальный ремонт МБДОУ детский сад общеразвивающего вида п. Приисковый»*** (акт 28.06.2024 г).
* На реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста в 2023 году из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального района «Нерчинский район» выделены бюджетные ассигнования на капитальный ремонт двух детских садов (МБДОУ детский сад №12 г. Нерчинск и МБДОУ пгт. Приисковый) в сумме 18 839 520,0 руб.
* Бюджетные ассигнования главным распорядителем бюджетных средств МКУ ЦБ распределены бюджетополучателю детскому саду п. Приисковый в сумме 10 702 150,0 руб. Поступившие средства субсидии на расчетный счет МКУ ЦБ перечислены детскому саду п. Приисковый в полном объеме.
* Проверкой установлено финансовых нарушений на общую сумму ***28 615,14******тыс. руб****., в том числе:*

***-*** многочисленные нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок ***на общую сумму 25 168,82 тыс. руб.:*** нарушены сроки размещения плана-графика в ЕИС; общий объем закупок, указанный в плане-графике закупок на 2023 год превышает лимиты бюджетных обязательств; план-график не соответствует показателям ПФХД; несвоевременно размещена информация о заключенном контракте в ЕИС; Подрядчиком не представлено обеспечение гарантийных обязательств; нарушены сроки оплаты; оплата произведена на основании документов о приемке оформленных на бумажных носителях; не соблюдены сроки размещения документов в ЕИС в реестре контрактов; при исполнении контракта, без соглашения сторон изменены его существенные условия, детским садом Приисковый были оплачены фактически выполненные работы, не предусмотренные контрактом;

- ***в нарушение ст.219 Бюджетного кодекса РФ*** детским садом п. Приисковый бюджетные обязательства приняты в размерах, превышающих утвержденные лимиты ***в сумме 1 913,82 тыс. руб.;***

- ***в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ*** подрядчиком выполнены работы в меньшем объеме с использованием меньшего количества материала, из-за принятия тендерного коэффициента, не соответствующего результатам торгов, экономия составила в сумме ***888,7*** ***тыс. руб.;***

***- в нарушение ст. 219 Бюджетного кодекса, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»*** к учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни ***на общую сумму 321,5 тыс. руб.***

В целях устранения выявленных нарушений Заведующей МБДОУ детский сад п. Приисковый направлено представление о принятие конкретных мер по устранению допущенных нарушений законодательства и недопущению нарушений законодательства в дальнейшем.

Представление КСП района на сегодняшний день выполнено частично. Находится на контроле КСП. Материалы проверки направлены в прокуратуру Нерчинского района, для своевременного реагирования в рамках своих полномочий. Отчет о контрольном мероприятии размещен на официальном сайте Администрации Нерчинского района.

**3.4*.*** Контрольно-счётной палатой проведено плановое контрольное мероприятие на тему: ***«Проверка законности, эффективности и целесообразности использования предоставленных средств субсидии из бюджета Забайкальского края бюджету городского поселения «Нерчинское» на реализацию мероприятия «Реконструкция ул. Погодаева в исторической части города Нерчинска».*** (акт 26.09.2024 г).

В ходе проверки установлено ***нарушений на общую сумму 117 485,5 тыс. руб****.***,** в том числе:

- ***в нарушение ч.10 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"*** Администрация ГП при наличии решения контрольного органа в сфере закупок об отказе в согласовании заключения контракта с единственным поставщиком, заключила контракт ***на сумму 55 468,1 тыс. руб.***;

- ***в нарушение ч.1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"***  при отсутствии оснований для осуществления закупки у единственного подрядчика Администрацией ГП заключен муниципальный контракт, как с единственным поставщиком на сумму ***55 468,1 тыс. руб.***;

-были установлены и другие ***нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок***, а именно: нарушены сроки размещения информации о заключенном Контракте в ЕИС; обеспечение исполнения Контракта, обеспечение гарантийных обязательств Контрактом не установлено, не соблюдены сроки размещения в ЕИС в реестре контрактов документов о приемке;

- при проверке актов выполненных работ на предмет соответствия локальным сметным расчетам,установлены ***факты не выполненных Подрядчиком работ на сумму 2 798,9 тыс. руб.,*** Администрация ГП своевременно не провела работу по начислению пеней и штрафов, а также не выставила требования за просрочку исполнения Подрядчиком обязательств***,*** предусмотренных Контрактом, в следствии чего бюджет городского поселения «Нерчинское» ***недополучил доход*** в виде неналоговых поступлений в сумме ***1 772,9 тыс. руб.;***

***- в нарушение ст.219 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете»*** кбухгалтерскому учету приняты документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни ***на общую сумму 988,7 тыс. руб.***

Кроме того, в ходе осмотра выполненных работ установлены факты не качественного выполнения работ: дорожное полотно осело и образовались выемки вдоль кромки водоотвода, на примыкании люка канализационного колодца к водоотводным лоткам имеются участки, не закрытые решеткой, вокруг канализационных колодцев образовались провалы земли.

В адрес Администрации ГП внесено представление КСП района об устранении выявленных нарушений и принятия мер. Своевременно на представление дан ответ по устранению выявленных нарушений. Подрядчик в бюджет городского поселения вернул денежных средств за фактически невыполненные работы ***в сумме 988,7 тыс.руб.*** Администрацией ГП в адрес Подрядчика направлена претензия на оплату пеней и штрафов за просрочку исполнения обязательств по Контракту. Акт контрольного мероприятия направлен в Совет городского поселения «Нерчинское» для ознакомления, в прокуратуру Нерчинского района, для прокурорского реагирования. Отчет о контрольном мероприятии размещен на официальном сайте Администрации Нерчинского района.

**3.5.** На основании требования прокурора Нерчинского района, в соответствии с планом работы на 2024 г Контрольно-счётной палатой проведено контрольное мероприятие: ***«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности администрации сельского поселения «Олеканское»»*** (акт от 23.10.2024 г).

В ходе проверки установлено финансовых нарушений на общую ***сумму 5 605,5 тыс. руб***., в том числе:

***-в нарушение Федерального закона от 22.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы»,*** при наличии дебиторской задолженности ***в сумме 2 386,9 тыс.руб.*** по договору аренды земельного участка с ООО «Олекан» данный факт не был отражен в бюджетной отчетности;

- проверкой соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок были выявлены следующие недостатки и нарушения: план-график размещен с нарушением сроков; информация о закупках у единственного поставщика в планы-графики за 2023, 2024 годы не включена, однако осуществлены закупки у единственного поставщика ***на общую сумму 2 898,3 тыс. руб.;*** в адрес Подрядчика требование об уплате неустойки за просрочку исполнения обязательств не направлялось; не подтверждены расходы бюджетных средств в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ ***на общую сумму 80,4 тыс.руб***.;

- ***в нарушение ст.7Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской Федерации»*** нормативные правовые акты администрации сельского поселения «Олеканское» по оплате труда не соответствуют действующему законодательству Забайкальского края, а также нормативным правовым актам муниципального района «Нерчинский район»;

- установлены многочисленные ***нарушения Федерального закона от 6.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»,*** выразившееся в отсутствии регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов, таким образом бухгалтерский учет в администрации сельского поселения «Олеканское» не организован;

- ***в нарушение ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ***  при выплате заработной платы, а также начислений на нее допущено нецелевое расходование бюджетных средств ***в сумме 73,2 тыс. руб.;***

***- в нарушение ст. 242 Бюджетного кодекса РФ*** не соблюден порядок завершения текущего финансового года – не перечислены на единый счет бюджета в конце финансового года неиспользованные остатки средств, выданных подотчет в размере 59,6 тыс. руб., не удержаны подотчетные суммы в размере ***5,5 тыс.руб.;***

***- в нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»*** необоснованно списано ГСМ при отсутствии путевых листов ***на сумму 39,2 тыс. руб.,*** принимаются путевые листы, не соответствующие требованиям ***приказа Минтранса России от 11.09.2020 №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;***

В адрес Администрации сельского поселения «Олеканское» внесено представление КСП района об устранении выявленных нарушений и принятия мер. Своевременно на представление дан ответ по устранению выявленных нарушений. Материалы проверки направлены в адрес прокуратуры Нерчинского района. КСП составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном ч.1 ст.15.15.6 КоАП РФ в отношении главного бухгалтера и направлен в мировой судебный участок №56 Нерчинского района Забайкальского края, для рассмотрения, по существу.

***3.6***. По обращению Совета муниципального района «Нерчинский район», в соответствии с планом работы на 2024г Контрольно-счётной палатой проведено контрольное мероприятие: ***«Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования средств бюджета МКУ «Центр МТО» муниципального района «Нерчинский район»*** (акт от 13.11.2024 г).

В ходе проверки установлены ряд нарушений, в том числе финансовых нарушений в ***сумме 14 722,7 тыс. руб.***:

- ***в нарушение ст. 161 Бюджетного кодекса РФ***, МКУ «Центр МТО» незаконно занимается приносящей доход деятельностью в части организации водоснабжения в границах сельского поселения «Пешковское», регулярных перевозок пассажиров (гп «Приисковское», сп «Зюльзинское»);

***- в нарушение Постановления Правительства РФ от 26.12.2020 № 2290 “О лицензировании деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности”***, МКУ «Центр МТО» при отсутствии лицензии осуществляет сбор, транспортировку, размещение жидких бытовых отходов бюджетным потребителям на территории МР «Нерчинский район»;

- ***в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции к Единому плану счетов №157н*** установлено, что договор по ведению бухгалтерского учета между Администрацией района и МКУ «Центр МТО» не заключался, счет для отражения затрат на оказание платных услуг бухгалтерией не применяется, некорректно отражена кредиторская задолженность по форме годовой отчетности ***в сумме 7,1 тыс. ру***б., Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам, к проверке не представлены, из чего следует вывод, что учреждением не ведутся;

***-*** должности работников Учреждения: архивариус, ведущий инженер архитектуры, ведущий специалист с крестьянско-фермерскими, личными и подсобными хозяйствами и кадрам, специалист 2 категории не соответствуют целям и видам деятельности утвержденным Уставом МКУ «Центр МТО», ***в нарушение ст.57 Трудового кодекса РФ*** не на все должности МКУ «Центр МТО» разработаны должностные инструкции;

- путевые листы оформлялись ***с нарушением*** требований ***приказа Минтранса России от 28.09.2022 №390;***

***- выявлены нарушения законодательства в сфере закупок:*** не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок, несвоевременно размещены планы-графики, выявлены контракты (договоры), заключенные до официального опубликования плана-графика в ЕИС, превышен установленный годовой объем закупок у единственного поставщика, нарушены сроки оплаты по муниципальным контрактам.

В адрес МКУ «Центр МТО» внесено представление КСП района об устранении выявленных нарушений и принятия мер. Своевременно на представление дан ответ по устранению выявленных нарушений и дальнейшего их недопущения. Материалы проверки направлены в адрес Совета муниципального района «Нерчинский район» для ознакомления, главы муниципального района «Нерчинский район» для ознакомления, в прокуратуру Нерчинского района, для прокурорского реагирования.

***3.7.*** По обращению депутатов Совета городского поселения «Нерчинское» в соответствии с планом работы на 2024г Контрольно-счётной палатой проведено контрольное мероприятие: «***Проверка отдельных вопросов управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского поселения «Нерчинское».***

Проверкой установлены многочисленные нарушения и недостатки, в том числе финансовых нарушений ***на сумму 13 783,9 тыс.руб.:***

- в результате проведения анализа нормативной правовой базы установлено, что в Администрации ГП отсутствуют нормативные правовые акты, регламентирующие списание имущества казны городского поселения «Нерчинское», определения размера арендной платы за пользование объектами движимого имущества, без которых невозможно должным образом осуществлять управление и контроль за муниципальным имуществом;

- проверкой учета имущества казны и ведения реестра муниципального имущества установлено, что принятие в казну и исключение из состава казны нефинансовых активов ведется ***в нарушение Положения об организации учета муниципального имущества и ведения реестра муниципального имущества***, утвержденного решением Совета городского поселения «Нерчинское» от 18.11.2022 №110: отсутствуют акты о приеме-передаче объектов основных средств, акты о списании, договора, свидетельства о регистрации права, решения суда, не отражаются сведения о кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, описание объектов имущества и многие другие показатели, по которым можно идентифицировать объект имущества; удаление объекта учета из реестра, без соответствующих записей;

- так в ходе проверки установлено, что в реестре числится 18 единиц автотранспортных средств, фактическое количество составляет 15 единиц автотранспортных единиц. Отсутствует 3 единицы, из них: Автовышка с остаточной стоимостью 491 247,21 руб., идентифицировать каких именно двух единиц нет автотранспортных средств не невозможно;

- инвентаризация имущества проводится формально, комиссия подписывающая инвентаризационные описи отсутствует на объекте инвентаризации во время ее проведения;

- муниципальная собственность в городском поселении «Нерчинское» используется неэффективно: передача муниципального имущества (объекты тепло- и водоснабжения, канализационные сети) в аренду АО «ЗабТЭК», ООО «СПК Беринговский» осуществлялась без проведения конкурсных процедур, ***в нарушение Закона о защите конкуренции***; договоры аренды в Росреестре не зарегистрированы, ***в нарушение ст.651 Гражданского кодекса РФ; в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ*** длительное отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность (АО «ЗабТЭК-11 523,1 тыс.руб.); в нарушение ***Закона о защите конкуренции*** Администрацией ГП было предоставлено в пользование ООО «Благоустройство» движимое имущество без оформления договорных отношений.

В адрес Администрации ГП внесено представление КСП района об устранении выявленных нарушений и принятия мер. Срок исполнения представления не настал. Акт проверки направлен в Совет городского поселения «Нерчинское» для ознакомления, материалы проверки направлены в адрес прокуратуры Нерчинского района.

***3.8. Аудит в сфере закупок***

В рамках Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» контрольно-счетная палата проводит аудит в сфере закупок в целях оценки обоснованности планирования закупок, результативности и эффективности осуществления закупок на территории муниципального района «Нерчинский район». Контрольно-счетной палатой муниципального района «Нерчинский район» проведены шесть контрольных мероприятий с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.

В ходе данных проверок проверена закупочная деятельность шести муниципальных заказчиков: администрация сельского поселения «Бишигинское», МБУК «Нерчинская межпоселенческая центральная районная библиотека», МБДОУ детский сад общеразвивающего вида п. Приисковый, администрация городского поселения «Нерчинское», МКУ «Центр МТО» муниципального района «Нерчинский район», администрация сельского поселения «Олеканское».

По результатам контрольных мероприятий установлено 35 случаев нарушений требований Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 169 548,0 тыс. руб.:

- в нарушение требований ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ Заказчиком не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок - 1 нарушение или 2,86% от общего количества выявленных нарушений;

- в нарушение требований ч. 6, 7, 8 ст. 16 Закона № 44-ФЗ Заказчиками нарушены сроки размещения планов-графиков закупок на 2022, 2023 годы, внесения изменений планы-графики закупок на 2022, 2023 годы - 6 нарушений или 17,14% от общего количества выявленных нарушений;

- в нарушение требований п. 3 ч. 2 ст. 16 Закона № 44-ФЗ объем финансового обеспечения в планах-графиках закупок превышает установленные лимиты бюджетных обязательств - 2 нарушения или 5,7% от общего количества выявленных нарушений;

- в нарушение требований п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ в планы-графики закупок не включены закупки у единственного поставщика - 3 нарушения или 8,57% от общего количества выявленных нарушений;

- в нарушение требований ч. 64.1 ст. 112 Закона № 44-ФЗ в муниципальном контракте не установлено обеспечение исполнения контракта, обеспечение исполнения гарантийных обязательств - 1 нарушение или 2,86% от общего количества выявленных нарушений;

- в нарушение требований ч. 1 ст.16 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком осуществлены закупки, не включенные в план-график закупок - 2 нарушения или 5,71% от общего количества выявленных нарушений;

- в нарушение требований п. 4, п. 5 ч. 1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком превышен максимальный объем закупок у единственного поставщика - 1 нарушение или 2,86% от общего количества выявленных нарушений;

- в нарушение требований ч. 10 ст.93 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком заключен контракт с единственным поставщиком при наличии решения об отказе контрольного органа в сфере закупок - 1 нарушение или 2,86% от общего количества выявленных нарушений;

- в нарушение требований ч. 1 ст.24 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком не верно выбран способ определения подрядчика и заключен контракт с подрядчиком, как с единственным поставщиком - 1 нарушение или 2,86% от общего количества выявленных нарушений;

- в нарушение требований ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком нарушены сроки оплаты контракта - 2 нарушения или 5,71% от общего количества выявленных нарушений;

- в нарушение требований ч. 13 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком произведена оплата выполненных работ по документам о приемке, подписанным на бумажном носителе, а не подписанным в ЕИС – 1 нарушение или 2,86% от общего количества выявленных нарушений;

- в нарушение требований п. 4 ч. 13 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, электронные документы подписаны и размещены в ЕИС Заказчиком позднее установленного срока – 1 нарушение или 2,86% от общего количества выявленных нарушений;

- в нарушение требований ч.71 ст. 94 Закона № 44-ФЗ Заказчиком приняты работы без представления Подрядчиком обеспечения гарантийных обязательств - 1 нарушение или 2,86% от общего количества выявленных нарушений;

- в нарушение требований ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ Заказчиком не соблюдены сроки размещения документации по закупкам в ЕИС в реестре контрактов - 3 нарушения или 8,57% от общего количества выявленных нарушений;

- в нарушение требований ч. 6, 8 ст. 34 Закона № 44-ФЗ Заказчик не предъявил требование к Подрядчику по уплате неустойки за просрочку исполнения обязательств по контракту, о взыскании штрафа за неисполнение гарантийных обязательств - 3 нарушения или 8,57% от общего количества выявленных нарушений;

- в нарушение требований ч. 4 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, ст. 34 Бюджетного кодекса РФ установлено необоснованное дробление закупок и преднамеренный уход от конкурентных процедур - 1 нарушение или 2,86% от общего количества выявленных нарушений;

- в нарушение требований ст. 94 Закона №44-ФЗ, ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 05.04.2012 №402-ФЗ установлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, Заказчиком оплачены работы, не предусмотренные контрактом на сумму 1486,1 тыс. руб., не выполнены работы на сумму 3833,5 тыс. руб. – 5 нарушений или 17,14% от общего количества выявленных нарушений.

Основными причинами допускаемых заказчиками нарушений при осуществлении закупок товаров, работ, услуг являются постоянное изменение законодательства о контрактной системе; недостаточный уровень профессиональной подготовки лиц, занимающихся осуществлением закупок, отсутствие опыта работы в сфере закупок; низкий уровень контроля заказчика при исполнении муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров).

**Раздел 4. Взаимодействие контрольно-счетной палаты с другими органами**

КСП района взаимодействует с прокуратурой Нерчинского района и ОМВД России по Нерчинскому району, КСП Забайкальского края, Управлением федерального казначейства по Забайкальскому краю.

КСП в течение отчетного года принимала участие в публичных слушаниях, в заседаниях Совета муниципального района «Нерчинский район», Совета городского поселения «Нерчинское» при решении вопросов, касающихся финансовой деятельности.

В отчетном году КСП продолжила практику взаимодействия с КСП Забайкальского края, принимала участие в заседаниях Совета контрольно-счетных органов Забайкальского края.

В течение отчетного года направлялась информация по запросам Контрольно-счетной палаты Забайкальского края, в том числе ежеквартальные отчеты по основным показателям деятельности контрольно-счетного органа.

На основании плана проверок совместно с прокуратурой Нерчинского района проведено одно контрольное мероприятие. В течении отчетного года в прокуратуру Нерчинского района направлялись материалы контрольных мероприятий и экспертных заключений. Прокуратурой Нерчинского района на основании предоставленных контрольно-счетной палатой материалов приняты следующие меры прокурорского реагирования: в органы местного самоуправления района внесено 3 замечания по результатам внешней проверки годовых отчетов, 7 представлений об устранении нарушений законодательства о закупках, 3 постановления по делу об административном правонарушении.

На основании материалов КСП района было вынесено постановление об административном правонарушении Министерством финансов Забайкальского края.

В течение 2024 года устранено финансовых нарушений и нарушений бюджетного законодательства ***на сумму 1 223,4 тыс. руб***.

Принимаемые контрольно-счетной палатой меры по результатам проведенных контрольных мероприятий способствуют недопущению проверяемыми организациями и учреждениями финансовых нарушений в дальнейшем, а именно своевременное информирование органов местного самоуправления о результатах проверок, направление представлений КСП в адрес проверяемых организаций, направление материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы и т.д.

**Раздел 5. Задачи Контрольно-счетной палаты района на 2025 год.**

Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты в 2025 году сформулированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на контрольно-счетную палату в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, а также федеральным и региональным законодательством. В рамках реализации своих полномочий первоочередными задачами КСП района считает обеспечение и дальнейшее развитие контроля формирования и исполнения бюджета района, экспертизы проектов нормативных правовых актов, влекущих расходы бюджета района.

В установленные сроки утвержден План контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палаты на 2025 год. В план работы включены контрольные мероприятия, позволяющие оценить деятельность органов исполнительной власти по соблюдению законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования бюджетных средств с проведением аудита закупок, запланировано проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. В 2025 году планируется участие в параллельных контрольных мероприятиях контрольно-счетной палаты Забайкальского края, аудит закупок, будет проверено исполнение субсидий, иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Забайкальского края.

В 2025 году в рамках экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палатой будет проведена экспертиза годовых отчетов по исполнению бюджета района и бюджетов поселений, финансово-экономическая экспертиза иных проектов, касающихся формирования доходной части бюджета района и расходных обязательств. В 2025 году будет осуществлен комплекс мероприятий по подготовке заключения на проект решения Совета района о бюджете района на очередной год и плановый период.

При составлении годового плана оставлен резерв времени для внеплановых проверок по обращениям правоохранительных органов, депутатов района, Контрольно-счетной палаты Забайкальского края и прокуратуры Нерчинского района.

Все перечисленные направления деятельности контрольно-счетной палаты позволят обеспечить выполнение задачи по реализации муниципального внешнего финансового контроля с максимально возможной результативностью.

Председатель КСП муниципального

района «Нерчинский район» В.С. Цаплина