**СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**«ПЕТРОВСК-ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ РАЙОН»**

**РЕШЕНИЕ**

25 февраля 2022 года № 247

г. Петровск-Забайкальский

**Об утверждении отчета о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2021год**

Руководствуясь статьей 23 Устава муниципального района «Петровск-Забайкальский район», Совет муниципального района Петровск-Забайкальский район» ***РЕШИЛ:***

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2021 год.

2. Настоящее решение опубликовать на информационном стенде муниципального района «Петровск-Забайкальский район» по адресу: Забайкальский край, г. Петровск-Забайкальский, ул. Горбачевского, д.19 и обнародовать на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального района «Петровск-Забайкальский район».

Глава муниципального района

«Петровск-Забайкальский район» Н.В. Горюнов

ПРИЛОЖЕНИЕ

к решению Совета муниципального района

«Петровск-Забайкальский район» от 25 февраля 2022 года № 247

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2021 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск - Забайкальский район» за 2021 год (далее - Отчет) представлен в Совет муниципального района «Петровск-Забайкальский район» в соответствии с требованием статьи 12 Положения о контрольно-счетном органе муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 21.12.2016г. № 295.

Годовой отчет подготовлен в соответствии с требованиями стандарта внешнего муниципального контроля «Порядок подготовки годового отчета о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район», утвержденного распоряжением председателя КСО от 01.03.2019 года.

Отчет содержит обобщенную информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетного органа в отчетном 2021 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 2022 год.

1. ***Основные направления деятельности в 2021году***

Деятельность Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск - Забайкальский район» (далее – КСО) осуществлялась в соответствии с полномочиями, определёнными Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом «Об общих принципах деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетном органе муниципального района «Петровск - Забайкальский район».

Деятельность КСО в 2021 году осуществлялась на основе годового плана работы, утвержденного распоряжением председателя от 30.12.2020года №7-од (с изменениями и дополнениями от 16.06.2021года № 01-од, от 01.10.2021 года № 3-од). Реализуемый в отчётном году план деятельности КСО, был сформирован с учётом предложений, поступивших в КСО от Контрольно-Счётной палаты Забайкальского края, Главы и Совета муниципального района. На основании пункта 3.2. Решения №1 заседания Совета контрольно-счетных органов Забайкальского края от 11.02.2021 года план работы дополнен контрольными мероприятиями: «Проверка законности, эффективности, целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию регионального проекта «Успех каждого ребенка» и «Проверка законности, эффективности использования средств дорожного фонда городского поселения «Новопавловское», а также иного межбюджетного трансферта, направленного из бюджета Забайкальского края на текущий ремонт автомобильных дорог местного значения в рамках Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края в 2020 году и 9 месяцев 2021 года».

План предусматривал проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В число последних входит ряд мероприятий, которые КСО ежегодно включает в план своей деятельности во исполнение требований бюджетного законодательства Российской Федерации:

- внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета муниципального района за отчётный финансовый год и годовой бюджетной отчетности ГРБС;

-мероприятия в рамках предварительного контроля исполнения бюджета района за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года;

- предварительного контроля проекта бюджета на очередной финансовый год;

- финансово- экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов, а также муниципальных программ.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках текущего, предварительного и последующего контроля, составляет систему контроля КСО за формированием и исполнением бюджета района.

На основании Положения о КСО осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав муниципального района «Петровск-Забайкальский район», производится в соответствии с Соглашениями, заключенными Советом муниципального района «Петровск-Забайкальский район» с представительными органами поселений на передачу полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю (далее – Соглашение).

В соответствии с планом работы КСО муниципального района на 2021 год проведено:

* **8 контрольных** мероприятий на 15 объектах, завершенных актами;
* **60экспертно - аналитических** мероприятий, из них:

- подготовлено 15 заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, 14 заключений на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района и бюджетов поселений;

- подготовлено 3 аналитические записки (информация на отчет об исполнении бюджета муниципального района за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2021 года;

- подготовлено 13 заключений на проекты решений о бюджете муниципального района и поселений на 2022 год;

- подготовлено 11 заключений по экспертизе муниципальных программ;

- 3 заключения на внесение изменений в решение Совета муниципального района от 23.12.2020 года №173 «О бюджете муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- 1 протест на решение Совета муниципального района от 02.07.2021 года №211 «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 30 января 2014 года №50 «О принятии Положения «О денежном содержании муниципальных служащих в муниципальном районе «Петровск-Забайкальский район».

В целом, все мероприятия, предусмотренные Планом работы на 2021 год, исполнены.

Контрольными мероприятиями в 2021 году охвачено 15 объектов с ростом к прошлому году на 3 единицы, в том числе:

- органы местного самоуправления – Администрация муниципального района «Петровск-Забайкальский район»- 2 проверки; Комитет по финансам\_ 1 проверка; администрации городских и сельских поселений – 11проверок (г/п «Новопавловское», с/п «Песчанское», с/п «Баляга- Катангарское», с/п «Катангарское», с/п «Толбагинское» - 2 проверки, с/п «Зугмарское» - 2 проверки, с/п «Малетинское», с/п «Катаевское», с/п «Хохотуйское»);

- бюджетные учреждения – 1 проверка (МОУ СОШ с. Малета).

Экспертно-аналитических мероприятий проведено с ростом к 2020 году на 19.

Объем проверенных средств в 2021 году составил 78629,9 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 78629,9 тыс. руб. со снижением к 2019 году на 47325,1 тыс. рублей, к 2020 году на 171628,7 тыс. рублей.

Количество выявленных нарушений сократилось с 230- в 2020 году до 182- в 2021 году. При этом общий объем выявленных финансовых нарушений увеличился в сравнении с прошлым годом на15,7 % и составил 15316,6 тыс. руб.

***2. Контрольная деятельность Контрольно-счетного органа за 2021 год.***

За 2021 год контрольно-счетным органом проведено 8 контрольно-ревизионных мероприятий с оформлением актов проверки по15 объектам:

- «Проверка исполнения бюджета и сметы расходов сельского поселения «Песчанское», Акт № 01-21/КМ-А-КСО от 02.03.2021 года;

- «Проверка исполнения бюджета и сметы расходов сельского поселения «Баляга- Катангарское»», Акт № 04-21/КМ-А-КСО от 05.03.2021 года;

- «Проверка законности, эффективности, целесообразности использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени на 2018-2020 годы». Проверкой охвачено 4 объекта: Администрация муниципального района (Акт №32-21/КМ-А-КСО от 21.05.2021 года); Администрация сельского поселения «Катангарское» (Акт №33-21/КМ-А-КСО от 25.05.2021 года); Администрация сельского поселения «Толбагинское» (Акт №34-21/КМ-А-КСО от 26.05.2021 года); Администрация сельского поселения «Зугмарское» (Акт №35-21/КМ-А-КСО от 27.05.2021 года);

- «Проверка соблюдения Комитетом по финансам муниципального района «Петровск-Забайкальский район» законодательства об оплате труда муниципальных служащих, Акт №36-21/КМ-А-КСО от 15.06.2021 года;

- «Проверка законности, эффективности, целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию регионального проекта «Успех каждого ребенка» МОУ СОШ с. Малета (решение заседания контрольно-счетных органов Забайкальского края), Акт №37-21/КМ-А-КСО от 01.07.2021 года;

- «Проверка законности и эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельских поселений», включает проверку 2 администраций сельских поселений:

«Толбагинское» (Акт № 38-21/КМ-А-КСО от 30.07.2021 года), «Зугмарское» (Акт №39-21/КМ-А-КСО от 04.08.2021 года);

- «Проверка законности, эффективности и результативности использования средств, выделенных из дорожного фонда муниципального района за 2020 год и 1 полугодие 2021 года», включает проверку 4 объектов:

Администрация муниципального района (Акт №42-21/КМ-А-КСО от 11.10.2021 года), с/п «Малетинское» (Акт № 40-21/КМ-А-КСО от 01.10.2021 года), с/п «Катаевское» (Акт № 41-21/КМ-А-КСО от 07.10.2021 года), «Хохотуйское» (Акт №43-21/КМ-А-КСО от 26.10.2021 года);

- «Проверка законности, эффективности использования средств Дорожного фонда городского поселения «Новопавловское», а также иного межбюджетного трансферта, направленного из бюджета Забайкальского края на текущий ремонт автомобильных дорог местного значения в рамках плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края в 2020 году и 9 месяцев 2021 года» (решение заседания контрольно-счетных органов Забайкальского края), Акт № 15-20/КМ-А-КСО от 31.03.2020 года.

При осуществлении контрольных мероприятий в программу проверки включались вопросы контроля за соблюдением требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», что позволило обобщить результаты, проанализировать полученную информацию, выявить системные нарушения и сформировать предложения по принятию необходимых мер для их устранения и предупреждения в дальнейшем.

Отражение итогов деятельности Контрольно-счетного органа осуществляется в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Коллегией счетной палаты Российской Федерации 18 декабря 2014 года.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, Федерального закона «О бухгалтерском учете», Порядка ведения кассовых операций, других нормативных правовых актов на общую сумму 15316,6 тыс. рублей с учетом выявленных нарушений неэффективного использования бюджетных средств.

**В разрезе показателей контрольной деятельности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование показателей** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **Рост (+),**  **Снижение (-) к 2020 году** |
| **1** | **Количество проведенных контрольных мероприятий.** | **13** | **9** | **8** | **--1** |
| **2** | **Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)** | **14** | **12** | **15** | **+3** |
| **3** | **Объем проверенных средств, всего (тыс. рублей), в том числе** | **125955,0** | **250258,6** | **78629,9** | **-171628,7** |
| **4** | **Выявлено нарушений при проведении контрольных мероприятий, всего** |  |  |  |  |
|  | **количество нарушений (ед)** | **152** | **230** | **182** | **-48** |
|  | **сумма финансовых нарушений, тыс. рублей** | **19355,0** | **13233,9** | **15316,6** | **+2082,7** |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| *4.1* | *нецелевое использование бюджетных средств:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 1 | 1 | 0 | -1 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 201,8 | 299,9 | 0 | -299,9 |
| *4.2* | *неэффективное использование бюджетных средств:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 3 | 4 | 4 | 0 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 81,4 | 1094,4 | 409,8 | -684,6 |
| *4.3* | *в ходе формирования бюджета:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 12 | 10 | 7 | -3 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 6702,0 | 16,5 | 0 | -16,5 |
| *4.4* | *в ходе исполнения бюджета:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 68 | 78 | 46 | -32 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 5360,9 | 2964,1 | 2653,2 | -310,9 |
| *4.5* | *нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 38 | 100 | 43 | -57 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 2694,0 | 4730,5 | 10658,4 | +5927,9 |
| *4.6* | *нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 14 | 27 | 55 | +28 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | - | 3905,3 | 1363,8 | -2541,5 |
| *4.7* | *нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 16 | 10 | 27 | +17 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 4314,9 | 223,2 | 231,4 | +8,2 |
| *4.8* | *иные нарушения* |  |  |  | - |
|  | *количество нарушений (ед)* | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | *сумма финансовых нарушений,*  *тыс. рублей* | 0 | 0 | 0 | 0 |

В 2021 году выявлено 182 нарушения на общую сумму 15316,6 тыс. рублей. Количество нарушений снизилось в сравнении с 2020 годом на 20,9% или в абсолютном выражении на 48 единиц. Несмотря на снижение данного показателя, сумма финансовых нарушений увеличилась в сравнении с 2020 годом на 15,7% или на 2082,7 тыс. рублей. В общем количестве нарушений наибольший процент, как и прежде, составляют нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности (23,6%), нарушения в ходе исполнения бюджета (25,3%). В сравнении с прошлым годом значительно выросло количество нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом (рост на 28 нарушений) и нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок (рост на 17 нарушений).

Доля выявленных финансовых нарушений в суммовом выражении в общем объеме составила: в ходе формирования бюджетов – 0%, в ходе исполнения бюджета- 17,3%,нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной собственностью) - 8,9%, нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности - 69,6%, при осуществлении государственных закупок – 1,5%, , неэффективные расходы- 2,7%.

Выявлено **7 нарушений в ходе формирования бюджета**, в том числе:

*- нарушение порядка и сроков составления и представления проектов бюджетов* сельским поселением «Баляга-Катангарское» - (1 нарушение);

*- нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ* (1 нарушение -в Решении о бюджете с/п «Песчанское» на 2020 год утверждены неверные коды бюджетной классификации по доходам);

*- нарушение порядка формирования бюджетных ассигнований дорожных фондов-* (2 нарушения- администрацией городского поселения «Новопавловское» не утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда поселения;

*- нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности муниципальных программ* (1 нарушение- программа «Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени на 2018-2020 годы» Администрацией муниципального района принята с нарушением срока);

*- другие нарушения в ходе формирования бюджета* (2 нарушения: - администрацией городского поселения не утверждается план мероприятий по осуществлению дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения; не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размере ассигнований местного бюджета на указанные цели).

**Нарушения в ходе исполнения бюджета** – 46 нарушений на сумму 2653,176 тыс. рублей (из них наибольшее количество нарушений допущено: администрацией с/п «Песчанское»- 14, администрацией с/п «Баляга-Катангарское»- 10 на сумму 24,690 тыс. рублей, Комитетом по финансам-9 нарушений на сумму 181,577 тыс. рублей), в том числе:

*- 4 нарушения порядка реализации государственных (муниципальных) программ* на сумму 11,910 тыс. рублей. (В нарушение п. 2 статьи 179 Бюджетного кодекса не проводилась корректировка планируемых значений целевых показателей Программы. Недостаточный контроль за исполнением, мониторингом программы, как со стороны исполнителя, так и со стороны Администрации муниципального района, привел к отсутствию результатов реализации программы, к снижению качества разработанной программы, следовательно, к снижению её эффективности Произведены расходы на мероприятия, которые программой не предусматривались в общей сумме 11,910 тыс. рублей).

*- 1 нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации муниципальных программ.* (В нарушение п.3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ Отделом экономики и сельского хозяйства администрации муниципального района не проведена оценка эффективности реализации муниципальной программы за 2019, за 2020 годы).

*- 1 нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации* сельским поселением Катангарское» на сумму 46,289 тыс. рублей;

*- использование бюджетных ассигнований дорожных фондов на цели, не соответствующие целям их представления* -5 нарушений на сумму 593,750 тыс. рублей (с/п поселением «Хохотуйское» в размере 141,049 тыс. рублей, г/п «Новопавловское»- 452,701 тыс. рублей);

*- 1 нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения* (в администрации с/п «Песчанское» отсутствовал порядок составления бюджетных смет);

*- принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств*-1;

*- непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ* (1 нарушение);

- *нарушение порядка и условий оплаты труда работников бюджетных, автономных и казенных учреждений* (25 нарушений на сумму 206,267 тыс. рублей, из них: Администрация с/п «Песчанское» - 9 нарушений на сумму 598,167 тыс. рублей, с/п «Баляга- Катангарское» - 7нарушений на сумму 24,690 тыс. рублей; Комитет по финансам- 9нарушений на сумму 181,577 тыс. рублей);

*- нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов муниципальных учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»* (2 нарушения с/п «Песчанское» и «Баляга- Катангарское»);

*- нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов* (3 нарушения);

- *другие нарушения в ходе исполнения бюджетов* (2 нарушения)

**Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности**- 43 нарушения на сумму 10658,414 тыс. рублей, из них наибольшее количество нарушений допущено: администрацией с/п «Песчанское»- 17 нарушений на сумму 5419,490 тыс. рублей, администрацией с/п «Баляга-Катангарское»- 11 на сумму 241,936 тыс. рублей, с/п «Толбагинское» -5 нарушений на сумму 157,433 тыс. рублей, с/п «Зугмарское»- 4 нарушения на сумму 2342,001 тыс. рублей, в том числе:

*- нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики* (2 нарушения в с/п «Песчанское»);

*- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами* (9 нарушений на сумму 41,488 тыс. рублей).

(не соблюдена хронологическая последовательность по датам составления авансовых отчетов, что свидетельствует о несвоевременном отражении хозяйственной операции; в авансовых отчетах не заполняются все необходимые реквизиты; допускается списание сумм, не соответствующих указанным суммам в подтверждающих документах; в путевых листах не отражается движение горючего, остаток бензина при выезде и возвращении, не указывается время, пройденный километраж до точки назначения, подписи лиц, пользовавшихся транспортным средством, не указываются показания спидометра).

Администрацией сельского поселения «Катангарское списаны денежные средства на сумму 37,323 тыс. рублей без представления авансового отчета; определить на какие цели израсходованы средства по муниципальной программе «Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени на 2018-2020 годы» в сумме 4,165 тыс. рублей не представляется возможным.

*- нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета* (16 нарушений на сумму 9670,773 тыс. рублей). Допущено нарушений: администрацией с/п «Песчанское»- 5 нарушений на сумму 5409,252 тыс. рублей, администрацией с/п «Баляга-Катангарское»- 6 на сумму 129,036 тыс. рублей, с/п «Толбагинское» -2 нарушения, с/п «Зугмарское»- 2 нарушения на сумму 1676,419 тыс. рублей. с/п «Хохотуйское»- 1 нарушение на сумму 2456, 066 тыс. рублей.

Администрацией сельского поселения «Песчанское» в авансовых отчетах неправильно отнесены командировочные расходы по видам расходов (КВР) и кодов КОСГУ на сумму 7,185тыс. рублей; на балансе поселения не отражены земельные участки общей стоимостью 5402,067 тыс. рублей; канцелярские и хозяйственные товары списываются единовременно без учета их расходования. Списание ГСМ производится несвоевременно, не по норме расходования ГСМ, а по фактическому поступлению

Администрацией сельского поселения «Баляга-Катангарское» в форме 0503169 «Сведения по дебиторской, кредиторской задолженности» не отражена имеющаяся задолженность на конец отчетного периода за услуги связи в сумме 2400 рублей; не поставлено на баланс здание администрации стоимостью 40793,22 руб.; не отражены на балансе земельные участки; на балансе числится здание водокачки балансовой стоимостью 85843,20 рублей, которое по акту приема передачи №3-2018 от 20марта 2018 года передано в собственность администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район»; списание ГСМ осуществляется, не по норме расходования ГСМ, а по фактическому поступлению.

На балансе поселения «Хохотуйское» в составе непроизведенных активов на счете 010311000 «Земля - недвижимое имущество учреждения» не отражены 5 земельных участков, на которые оформлены права собственности с общей кадастровой стоимостью 2456, 066 тыс. рублей;

На балансе поселений «Толбагинское», «Зугмарское». Баляга –Катангарское» на счете «Основные средства» значатся объекты муниципального имущества (жилые дома), которые должны быть отражены по счету 010800000«Нефинансовые активы имущества казны».

*- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств* Администрацией муниципального района, Администрацией г/п «Новопавловское» (2нарушения);

*- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций* (4 нарушения на сумму 13,9 тыс. рублей);

*- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу* (4 нарушения на сумму 932,253 тыс. рублей).

Искажение отчетности: с/п «Зугмарское» на общую сумму 665.582 тыс. рублей; с/п «Песчанское»- 10,238тыс. рублей, с/п «Толбагинское»-157,433 тыс. рублей. С/п «Баляга- Катангарское» не отражена задолженность по контракту на сумму 99.0 тыс. рублей;

:

*- другие нарушения* (6 нарушений). Работа бухгалтерии администрацией с/п «Песчанское» не планируется, график представления отчетности во внебюджетные фонды, в налоговую инспекцию, в Комитет по финансам Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» не составлен; учет расчетов по оплате труда в поселении ведется вручную, при наличии программы «КАМИН» по автоматизированному учету расчетов по оплате труда;- карточки-справки (ф. 0504417) за проверяемый период не велись; порядок осуществления расчетов с подотчетными лицами не разработан.

Администрациями поселений «Толбагинское», «Зугмарское» не разработан Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны.

**55 нарушений** на сумму 1363,762 тыс. рублей **в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной собственностью)**, в том числе:

*- нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения* (2 нарушения); (не разработан порядок управления имуществом сельского поселения, порядок и условия его приватизации с/п «Песчанскоее», с/п «Баляга-Катангарское»);

*- нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества* (22 нарушения на сумму 1363,762 тыс. рублей); (реестр муниципального имущества ведется с нарушениями приказа министерства экономического развития РФ №424 от 30.08.2011г. Администрацией муниципального района, г/п «Новопавловское», с/п «Песчанское», с/п «Баляга-Катангарское», с/п «Толбагинское», с/п «Зугмарское», с/п «Малетинское»). В реестре муниципального имущества с/п «Зугмарское» отсутствуют данные по зарегистрированному земельному участку, на котором находится детская площадка кадастровой стоимостью 1363,762 тыс. рублей. Информация об автомобильных дорогах в реестрах муниципального имущества сельских поселений не соответствует информации, содержащейся в перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения поселений).

*- несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр государственного (муниципального) имущества, исключения из реестра государственного (муниципального) имущества* (1 нарушение); Реестр муниципального имущества с/п «Баляга-Катангарское» содержит недостоверную информацию, что затрудняет осуществление контроля за сохранностью и целевым использованием муниципального имущества. Учетные данные о муниципальном имуществе не соответствуют их фактическому наличию. В реестре числятся два земельных участка под одним кадастровым номером, одной площадью и одинаковой стоимостью. Фактически по документам- это один участок. Земельный участок долевой собственностью 24/36 включен в реестр ошибочно на основании недействующего свидетельства о государственной регистрации от 22.07.2014 года № 75-75-19/015/2014-030 и следовательно, подлежит исключению из реестра.

*- несоблюдение порядка обязательной регистрации возникновения, прав на земельные участки* администрацией муниципального района, г/п «Новопавловское» , с/п «Песчанское», с/п «Баляга- Катангарское», с/п «Толбагинское», с/п «Зугмарское», с/п «Малетинское», «Катаевское», «Хохотуйское» (9 нарушений);

*-другие нарушения* (21 нарушение): (не зарегистрированы права на недвижимое имущество в составе автомобильных дорог; протяженность дорог, утвержденная в перечне, не совпадает с протяженностью дорог обозначенной кадастровыми паспортами; в перечне отсутствуют сведения о ширине и виде покрытия дорожного полотна, отсутствует нормативная правовая база, регламентирующая вопросы владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности а также учета имущества муниципальной казны; контроль за сохранностью автомобильных дорог местного значения общего пользования муниципального района не ведется; нормативные акты муниципального района в части осуществления муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве требуют приведения их в соответствие).

**Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок** – 27 нарушений на сумму 231,448 тыс. рублей, в том числе:

*- не включение в контракт (договор) обязательных условий* (2 нарушения) (не указываются содержание и объем работ (предмет); в локально-сметных расчетах к договорам отсутствует информация о разработчике проектно-сметной документации; в Справках стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 не расписаны виды выполненных работ и их стоимость);

*- несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки* (1 нарушение) администрацией муниципального района заключен контракт с нарушением требований части 10 ст. 83.2 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ на сумму, превышающую цену, указанную в заявке победителя электронной процедуры;

*- отсутствие в контракте (договоре) сведений о расчете и обосновании цены контракта (договора)* (2 нарушения на сумму 228,948 тыс. рублей): отсутствие в контракте (договоре) сведений о расчете и обосновании цены контракта с/п «Баляга- Катангарское» К договору б/н от 21.10.2019 года на выполнение услуг по уборке несанкционированной свалки на сумму 200,0 тыс. рублей отсутствует сметный расчет, что не позволяет определить место, площадь убираемой территории и нормативные затраты. К договору подряда №1 от 01.09.2020 года на монтаж площадок общей стоимостью работ 28,948 тыс. рублей не составлялась смета, что не позволяет определить виды работ, материалы, их стоимость, способы установки.

- *нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)* (2 нарушения); МОУ СОШ с. Малета нарушение ч.13.1 ст. 34 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ, п. 2.4. контрактов №1,№3 в части сроков оплаты работ по причине длительности проведения процедур по предоставлению субсидии муниципальному району.

*- непринятие мер ответственности по контракту (договору) ( отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика* (1 нарушение) по муниципальному контракту №4 от 18.07.2020 г., на выполнение работ по ремонту моста через речку Верхний Хараусу, расположенного по адресу Забайкальский край, Петровск-Забайкальский район, с. Харауз, пер. Мостовой нарушены сроки выполнения работ, установленные п.1.5. контракта;

*- непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию* (4 нарушения)

Администрацией муниципального района информация об исполнении контрактов, об изменении условий контрактов размещена в ЕИС с нарушением установленного срока.

*- другие нарушения при осуществлении государственных (муниципальных закупок)* - (15 нарушений на сумму 2,5 тыс. рублей): Администрацией муниципального района неправомерно списаны денежные средства на установку окна в сумме 2,5 тыс. рублей без заключения договора на выполнение работ.

При осмотре объекта «ремонт моста через речку Верхний Хараусу, расположенного по адресу Забайкальский край, Петровск-Забайкальский район, с. Харауз, пер. Мостовой» установлено, что осыпаны сходы на пешеходную зону со всех сторон моста по причине отсутствия подпор, защитных, укрепительных ограждений дорожной насыпи. Работы по укреплению дорожной насыпи, прилегающей к мосту, сметной документацией к контракту предусмотрены не были. В настоящее время сходы продолжают разрушаться, по истечении времени движение по мосту станет небезопасным.

В справках о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 к договорам не расписаны наименование работ; к договорам отсутствуют дефектные ведомости, являющиеся основанием для включения в локальный сметный расчет объемов работ и соответствующих им затрат на объекты, подлежащие ремонту; в локально- сметных расчетах отсутствует информация о разработчике проектно-сметной документации.

**4 нарушения неэффективного использования бюджетных средств на сумму 409,761 тыс. рублей,**  в том числе**:**

* Администрацией сельского поселения «Песчанское» произведены выплаты пеней, штрафов по налогам, взносам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетными и не внебюджетными фондами в сумме 215,460 тыс. рублей;
* Администрацией сельского поселения «Баляга- Катангарское» произведены выплаты пеней, штрафов по налогам, взносам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетными и не внебюджетными фондами в сумме 11,051 тыс. рублей;
* Администрацией сельского поселения «Малетинское» произведена замена 3 светильников на сумму 20,050 тыс. рублей на объекте по адресу ул. Пионерская 14,16, который не относится к участку дороги ул. Пионерская с протяженностью 0,25 м, являющейся собственностью сельского поселения согласно локальному сметному расчету к договору.
* Администрацией муниципального района в 2019 году проведены работы по модернизации программного комплекса «БАРС-имущество». Расходы из средств бюджета района составили 99,9 тыс. рублей. Кроме того, за техническое обслуживание данного программного продукта расходуется ежегодно 63,300 тыс. рублей. Несмотря на проведенные работы по обновлению программы, специалисты в программе не работали. В проверяемом периоде неэффективные расходы бюджета составили 163,200 тыс. рублей.

**Нецелевое расходование средств при проверках в 2021 году не выявлено**.

По результатам контрольных мероприятий КСО составлены акты проверок, даны рекомендации по устранению выявленных недостатков и нарушений.

Руководителям объектов контрольного мероприятия (председателю Комитета по финансам), главе администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район; главам администраций поселений: с/п «Баляга- Катангарское», с/п «Песчанское», с/п «Хохотуйское», с/п «Толбагинское», с/п «Зугмарское», с/п «Малетинское», с/п «Катаевское», г/п «Новопавловское») направлены представления об устранении данных нарушений и принятии мер по их недопущению.

Отчеты о результатах каждого проведенного контрольного мероприятия направлены председателю Совета муниципального района и размещены на сайте Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» в разделе «Контрольно-счетный орган».

1. ***Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно – счетного органа за  2021 год***

Данная система предполагает непрерывный цикл контроля над исполнением бюджета, реализуемого на трех последовательных стадиях - стадии предварительного контроля проекта бюджета на очередной финансовый год, стадии оперативного контроля непосредственно в ходе исполнения бюджета текущего финансового года и стадии последующего контроля уже исполненного бюджета за отчетный финансовый год.

В соответствии с планом работы КСО муниципального района за 2021 год **проведено 60экспертно-аналитических мероприятий**.

* В соответствии с действующим законодательством в отчетном периоде была проведена ***внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2020год ГАБС:*** Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район»; Комитета по финансам муниципального района и ***внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2020год***.

В соответствии с заключенными соглашениями от 09 января 2021 года (срок действия до 31 декабря 2021 года) о передаче полномочий контрольно - счетного органа поселений (ввиду его отсутствия) по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному органу муниципального района, ***проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности и внешняя проверка отчетов об исполнении бюджета за 2020 год всех администраций поселений***.

Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального района и бюджетов поселений оформлены заключениями в количестве 29 с ростом к прошлому году на 2.

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ. Перечень форм, включенных в состав бюджетной отчетности, соответствуют требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

В результате проверки бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета выявлено следующее:

- в нарушение ст. 36 Бюджетного кодекса РФ отчеты об исполнении бюджетов сельских поселений не размещены в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (с/п «Песчанское», «Зугмарское», «Баляга-Катангарское», «Балягинское»).

- в нарушение Инструкции №157н, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. (в редакции приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 29.08.2014 №89) в балансах поселений «Песчанское», «Баляга-Катангарское» не были отражены в составе непроизведенных активов на счете 010311000 «Земля - недвижимое имущество учреждения» земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости), на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации). Стоит отметить, что на сегодняшний день данное замечание устранено.

- в нарушение п.3 Постановления Правительства РФ от 26.07.2010 №538 администрация муниципального района, как орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, не проводит работу с бюджетными учреждениями образования по определению перечня особо ценного имущества учреждений. По состоянию на 01.01.2021 года невозможно определить реальную стоимость особо ценного имущества бюджетных учреждений образования муниципального района.

- в нарушение п.п. 18, 19 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н) в балансе бюджетных учреждений задолженность по родительской плате отражена в свернутом виде, при наличии одновременно кредиторской и дебиторской задолженности.

- в бухгалтерской отчетности администрации муниципального района отсутствует информация в форме ОКУД 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» о капитальных вложениях, произведенных в 2014 году на выполнение экспертных работ проектной документации по объекту капитального строительства: «Строительство подъезда к населенному пункту Лесоучасток Катангар Петровск-Забайкальского района Забайкальского края от автодороги Баляга-Катаево с мостовым переходом через реку Хилок» стоимостью 709446,86 рублей. Решение о прекращении или о нецелесообразности осуществления государственных капитальных вложений не принималось, следовательно, совершение факта хозяйственной жизни подлежит отражению в бухгалтерском учете (ст.9 Федерального закона от 06.12.2011№ 402-ФЗ).

- в нарушение п.3 статьи 179 БК РФ, статьи 5 Постановления Администрации муниципального района от 25.12.2020 года № 802 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ муниципального района «Петровск-Забайкальский район», Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального района «Петровск-Забайкальский район» и Порядка ведения реестра муниципальных программ муниципального района «Петровск-Забайкальский район» Отделом экономики и сельского хозяйства администрации муниципального не проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ.

В ходе проведенного Контрольно-счетным органом анализа установлены факты системного существенного неисполнения на протяжении последних лет ряда муниципальных программ, что свидетельствует как о недостатках процесса планирования, так и о слабом внутреннем контроле хода реализации муниципальных программ.

Несмотря на вносимые в муниципальные программы изменения, существенным замечанием остается несоответствие объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами программ, к утвержденным законом о бюджете объемам финансирования. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объемы финансирования программ не приведены в соответствие с решением о бюджете.

Помимо вопросов полноты и достоверности бюджетной отчётности в ходе проверки рассматривались вопросы организации ведения бюджетного учёта.

Как и в предыдущие годы особое внимание уделялось анализу пояснительных записок, входящих в состав бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств. Контрольно-счётный орган отмечает, что качество составления пояснительных записок к годовому отчёту главных администраторов бюджетных средств муниципального района улучшилось. По поселениям отмечается низкое качество составления пояснительных записок:

- в нарушение ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ не предоставлена пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета (с/п «Песчанское», «Толбагинское», «Зугмарское»);

-в нарушение п.8 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в текстовой части пояснительной записки к бюджетной отчетности не отражены формы, не имеющие числового значения (с/п «Песчанское», «Толбагинское», «Хохотуйское», «Зугмарское»).

Контрольно-счетный орган отмечает, что на протяжении нескольких лет числятся неиспользованные остатки средств дорожного фонда муниципального района в значительных размерах. Остаток неиспользованных средств дорожного фонда муниципального района по состоянию на 01.01.2021 года составляет 12333,767тыс. руб. В нарушение требований ст. 179.4 БК РФ средства дорожного фонда муниципального района в сумме 7759,783 тыс. руб. отсутствуют в составе остатка единого счета бюджета муниципального района. Средства дорожного фонда поселений в сумме 1379,414 тыс. рублей, в том числе с/п «Балягинское» - 1101,607 тыс. рублей, с/п «Тарбагатайское» - 155,747 тыс. рублей и с/п «Хохотуйское» - 122,060 тыс. рублей отсутствуют в составе остатка единого счета бюджетов данных поселений.

Контрольно-счётный орган обращает внимание на необходимость принятия на особый контроль использование остатков бюджетных ассигнований дорожного фонда в соответствии с п.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ. Главам муниципального района и поселений рекомендовано восстановить остаток неиспользованного дорожного фонда в полном объеме, направив на расходы дорожного фонда в 2021 году.

Нарушения и недостатки, допущенные администрациями поселений при составлении отчетов об исполнении бюджетов за 2020 год и проектов решений об утверждении отчетов, изложены в заключениях Контрольно-счетного органа, которые были направлены в адрес глав поселений с целью их устранения. Отчет о проведении экспертно-аналитических мероприятий поселений был направлен в адрес председателя Совета муниципального района и главы муниципального района.

По результатам экспертизы проекты решений об исполнении бюджетов района и поселений за 2020 год рекомендованы к рассмотрению представительными органами муниципальных образований с учетом замечаний Контрольно-счетного органа.

* В четвертом квартале 2021 года в рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетным органом была ***проведена экспертиза проекта решения*** Совета муниципального района «О бюджете муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2022 год и плановый период 2023, 2024 годов» и экспертиза ***проектов решений о бюджете на 2022 год всех поселений, за исключением с/п «Балягинское»***. Подготовлено 13 заключений на проекты решений о бюджете с ростом к прошлому году на 2.

В нарушение требований бюджетного законодательства документы (Прогноз социально-экономического развития, Основные направления бюджетной и налоговой политики и др.), которые одновременно вносятся в Совет поселения с проектом бюджета, приняты администрациями поселений несвоевременно. В нарушение требований ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, Положений о бюджетном процессе поселений одновременно с проектом бюджета не представлен полный пакет документов и материалов (с/п «Усть-Оборское», с/п «Хохотуйское», с/п «Зугмарское», с/п «Толбагинское»).

В нарушение требований ст.36 Бюджетного Кодекса РФ проекты бюджетов сельских поселений «Катангарское», «Зугмарское», «Песчанское», «Толбагинское» не были размещены в средствах массовой информации, в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет».

Утверждение Основных направлений бюджетной и налоговой политики и Прогноза социально-экономического развития поселений носит лишь формальный характер.

В утвержденных Прогнозах социально-экономического развития поселений отсутствует информация о возможности достижения установленных целей и показателей в указанный срок, в том числе по таким актуальным направлениям развития, как развитие отраслей социальной сферы, улучшение безопасности и качество автомобильных дорог, увеличение объемов жилищного строительства, снижение уровня бедности, устойчивого развития человеческого капитала и т.д.

Кроме того, поселениями нарушен порядок разработки и составления прогноза социально-экономического развития в части согласования с Отделом экономики и сельского хозяйства администрации муниципального района и сроков утверждения (согласно ч.3 ст.173 Бюджетного Кодекса РФ прогноз социально-экономического развития сельского поселения одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган). В нарушение требований ст.173 Бюджетного Кодекса РФ, Порядка разработки прогноза социально-экономического развития поселений к прогнозу социально-экономического развития не представлена пояснительная записка с/п «Катангарское», «Песчанское», «Толбагинское».

В предложенных Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального района и поселений на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов четких механизмов по формированию проектов бюджетов на очередной год и плановый период не прослеживается. В целом анализ Основных направлений бюджетной и налоговой политики поселений показал недостаточную проработку документа на предмет реализации в нем основных положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21.04.2021 года.

Имеются замечания по оформлению пояснительных записок к проекту бюджета и прогнозу социально-экономического развития, допущены ошибки в приложениях к проекту бюджета.

Контрольно-счетный орган отмечает, что поселения муниципального района являются дотационными. В 2022 году (как и в предыдущие годы) прослеживается зависимость бюджетов поселений от межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района.

В проектах бюджетов поселений на 2022 год объем запланированных расходов от потребности составляет в с/п «Малетинское» - 98,6%, с/п «Катангарское» -97,9%, с/п «Усть-Оборское» -100%, с/п «Хохотуйское» -90,3%, с/п «Катаевское» -72,2%, с/п «Толбагинское» - 97,1%, с/п «Баляга-Катангарское»-100%, с/п «Хараузское» - 82,5%, с/п «Тарбагатайское»-82,2%, «Песчанское» -93,8%, «Зугмарское»- 100% и г/п «Новопавловское» -84,3%.

Бюджеты поселений, как и прежде, сформированы в рамках ограниченных финансовых возможностей исходя из действующих расходных обязательств с учетом основных приоритетных расходов на оплату труда работников, оплату коммунальных услуг по действующим контрактам без учета ожидаемой кредиторской задолженности.

Контрольно-счетный орган обращает внимание на то, что планируемые к утверждению расходы бюджетов поселений на 2022 год не позволят обеспечить реальную потребность в бюджетных средствах на выполнение в полном объеме обусловленных законами, иными нормативно - правовыми актами, договорами, соглашениями обязательств поселений.

Контрольно-счетный орган считает, что имеются резервы пополнения доходной части бюджета за счет дополнительного поступления НДФЛ, который запланирован на уровне 2020 года, а также в результате увеличения МРОТ с 1 января 2022 года и индексации заработной платы бюджетников с 1 октября 2022 года на 4,0 процента. Также рекомендовано пересмотреть объем плановых показателей в сторону увеличения по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, которые запланированы ниже фактического исполнения 2020 года и ожидаемых поступлений 2021 года.

Контрольно-счетным органом подготовлены заключения на проекты решений о бюджете муниципального района и поселений на 2022 год с рекомендациями к рассмотрению проектов решений Советами муниципальных образований с учетом изложенных замечаний.

* **Проведено 3 аналитических мероприятия**:

- проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2021 года. Информация о результатах проведенных аналитических мероприятий своевременно и в полном объеме направлялась в Совет муниципального района и Главе муниципального района « Петровск-Забайкальский район».

* **Подготовлено 11 заключений по экспертизе муниципальных программ:**

- на проект постановления Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в постановление Администрации муниципального района «Петровск- Забайкальский район» от 21августа 2021 года №537 «Об утверждении муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2021-2023 годы» (информация от 14.04.2021);

- на проект постановления Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в постановление Администрации муниципального района «Петровск- Забайкальский район» от 10 декабря 2015 года №500 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2016-2020 годы» (информация от 14.04.2021);

- на проект постановления Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в постановление Администрации муниципального района «Петровск- Забайкальский район» от 25 октября 2021 года № 616 «Об утверждении муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2011-2021 годы» (информация от 26.04.2021);

- на проект постановления Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в постановление Администрации муниципального района «Петровск- Забайкальский район» от 29 октября 2020 года №701 «Об утверждении муниципальной программы «Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени на 2021-2023 гг.» (информация от 26.04.2021);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Петровск- Забайкальский район» от 23 июня 2020 года №418 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие дополнительного образования муниципального района «Петровск-Забайкальский район» (2020-2025 годы)» (информация от 17.06.2021);

-на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Петровск- Забайкальский район» от 07 июля 2020 года №434 «Об утверждении муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2020-2024 годы» (информация от 22.07.2021);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «Об утверждении муниципальной программы по улучшению транспортной инфраструктуры вблизи образовательных учреждений муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2022-2025 годы «Дорога в школу»» (информация от 12.08.2021);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Петровск- Забайкальский район» от 06 июня 2019 года №398 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Петровск-Забайкальский район» при обращении с отходами производства и потребления (2019-2021 годы)» (информация от 18.08.2021);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2022-2026 годы» (информация от 30.09.2021);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Петровск- Забайкальский район» от 06 июня 2019 года №398 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Петровск-Забайкальский район» при обращении с отходами производства и потребления (2019-2021 годы)» ( повторно-информация от 12.10.2021);

на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Петровск- Забайкальский район» от 29 октября 2020 года №703«Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение антитеррористической безопасности в муниципальном районе «Петровск-Забайкальский район» на 2020-2023 годы» (информация от 15.10.2021).

* **Подготовлено 3 заключения на внесение изменений в решение Совета муниципального района** от 23.12.2020 года №173 «О бюджете муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (информация от 19.04.2021 года, от 23.09.2021;

- **1 протест на решение Совета муниципального района** от 02.07.2021 года №211 «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 30 января 2014 года №50 «О принятии Положения «О денежном содержании муниципальных служащих в муниципальном районе «Петровск-Забайкальский район».

***4. Реализация результатов контрольных и экспертно - аналитических мероприятий***

В 2021 году Контрольно-счетный орган направил субъектам проверки 12 представлений об устранении выявленных нарушений. На все представления даны ответы с предоставлением подтверждающих документов. Три представления выполнены не в полном объеме.

Выявленные, но не устраненные в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий недостатки и невыполненные предложения находятся на контроле КСО.

В 2021 году из 182 выявленных нарушений устранено 130 нарушений на общую сумму 12267,9 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | | | |
|  | | **2019 г** | **2020г** | **2021г** |
| 1 | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.),  в том числе: | 328,5 | 521,0 | 12267,9 |
| *1.1* | *Обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы* | 328,5 | 521,0 | 234,2 |
| *1.2* | *Восстановлено на лицевые счета, в кассы учреждений* | - | - | 1,4 |
| *1.3* | *Устранено нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью* | - | - | 1363,8 |
| *1.3* | *Иное* | - | - | 10668,5 |
| 2 | Направлено представлений и предписаний, всего, в том числе: | 10 | 9 | 12 |
| *2.1* | *Количество представлений, выполненных в установленные сроки* | 10 | 8 | 9 |
| *2.2* | *Количество представлений, срок выполнения которых не наступил* | - | - | - |
| *2.3* | *Количество представлений, выполненных не полностью* | - | 1 | 3 |
| 3 | Направлено материалов в органы государственной власти, органы местного самоуправления, в том числе: | 97 | 81 | 90 |
| *3.1* | *Направлено материалов в правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых, в том числе:* | 2 | 1 | - |
| *3.1.1* | *принято решение о возбуждении уголовного дела* | - | 1 | - |
| 3.1.2 | *возбуждено дел об административных правонарушениях* | 2 | - | - |
| 4 | Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками КСО | - | - | - |
| 5 | Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях сотрудниками КСО | - | - | - |
| 6 | Количество составленных протоколов об административных правонарушениях (чел.) | - | - | - |
| 7 | Привлечено должностных лиц к дисциплинарной ответственности (чел.) | 2 | 1 | 1 |

Уголовные дела по материалам проведенных контрольных мероприятий КСО не возбуждались.

К дисциплинарной ответственности по результатам проверки привлечено 1 должностное лицо.

Удержано с виновных лиц и возмещено в бюджеты поселений по результатам контрольных мероприятий 235,591 тыс. рублей, в том числе:

* По проверкам 2018 года в сумме 10,0 тыс. рублей:

- по акту проверки от 22.02.2018 года № 1-18/КМ-А-КСО (представление №1 от 28.02.2018) в бюджет сельского поселения «Зугмарское» возмещены суммы переплаты заработной платы работников в размере 10,0тыс. рублей;

* По проверкам 2020 года в сумме 28,974 тыс. рублей:

- по акту № 32-20/КМ-А-КСО от 05.08.2020 года в бюджет сельского поселения «Балягинское» возмещен остаток переплаты заработной платы бухгалтера в сумме 28,974 тыс. рублей.

* По проверкам 2021 года в сумме 196,617 тыс. рублей:

- по акту № 04-21/КМ-А-КСО от 02.03.2021 года восстановлены в бюджет сельского поселения «Баляга- Катангарское» необоснованные расходы в сумме 17,184 тыс. рублей, по ведомости удержана зар/плата в сумме 1,400 тыс. рублей.

- по акту № 36-21/КМ-А-КСО от 15.06.2021 года в бюджет муниципального района возмещена сумма переплаты заработной платы работников Комитета по финансам в размере 157,982 тыс. рублей.

- по акту № 40-21/КМ-А-КСО от 01.10.2021 года в бюджет сельского поселения «Малетинское» возмещены неправомерно израсходованные средства дорожного фонда в сумме 20,050 тыс. рублей.

Информация о результатах реализации представлений, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2021 год представлена в приложении к отчету.

***5. Организационная деятельность Контрольно-счетного органа***

***за 2021 год***

Контрольно-счетный орган муниципального района «Петровск-Забайкальский район» образован в составе председателя и инспектора, имеющих высшее профессиональное образование.

Штатная единица – инспектор КСО введена с 01 января 2017 года на основании Решения Совета муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 21 сентября 2016 года №262.

С городскими и сельскими поселениями заключались на 2021 год Соглашения о передаче Контрольно-счетному органу муниципального района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с передачей в бюджет муниципального района межбюджетных трансфертов на осуществление переданных полномочий.

Разработана и утверждена методика формирования межбюджетных трансфертов на осуществление Контрольно-счетным органом муниципального района «Петровск-Забайкальский район» полномочий контрольно-счетных органов поселений по внешнему финансовому контролю.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона №6-ФЗ и статьей 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального района «Петровск- Забайкальский район» №295 при осуществлении контроля КСО руководствуется стандартами внешнего муниципального финансового контроля. В настоящее время в Контрольно-счетном органе действует 18 стандартов внешнего муниципального финансового контроля, которые размещены на сайте.

В 2021 году подготовлены и сданы на постоянное хранение документы Контрольно-счетного органа за 2017 год в Отдел по делам архивов Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район». Подготовлены документы для сдачи в архив за 2018-2019 годы.

Председатель КСО принимала участие в заседании Совета контрольно-счетных органов Забайкальского края с выездом в Контрольно-счетную палату Забайкальского края 11 февраля 2021 года.

Повышается уровень квалификации и профессионализма сотрудников КСО через самообразование, регулярно участвуя в вебинарах, проводимых Счетной палатой РФ через Портал Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов РФ по актуальным темам. Принимали участие в онлайн-семинарах, проводимых АНО ДПО «Образовательный центр Гарант».

***6. Межведомственное взаимодействие***

В соответствии с Соглашением «О взаимодействии Петровск-Забайкальской межрайонной прокуратуры, МО МВД России «Петровск-Забайкальский» Контрольно- счетным органом осуществляется межведомственное взаимодействие.

В органы прокуратуры Контрольно-счетным органом направлены все материалы контрольных мероприятий с выявленными нарушениями.

В течение года председатель и инспектор КСО принимали участие:

- в заседаниях Совета муниципального района, публичных слушаниях;

- в заседаниях межведомственной комиссии Администрации муниципального района по проблемам оплаты труда и мобилизации доходов в бюджет муниципального района.

Осуществляли взаимодействие в рамках информационной, практической и методической помощи с контрольно-счетными органами муниципальных образований Забайкальского края, Советом контрольно-счетных органов Забайкальского края, Счетной палатой РФ (через портал Счетной палаты РФ).

***7. Основные направления деятельности Контрольно-счетного органа в 2022 году***

КСО муниципального района в 2022 году продолжит внешний муниципальный финансовый контроль в рамках требований и установленных полномочий Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» № 6-ФЗ от 07.02.2011 г. и Положением о Контрольно-счетном органе муниципального района «Петровск-Забайкальский район».

В установленные сроки утвержден План контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетного органа муниципального района на 2022 год.

На 2022 год запланированы проверки исполнения бюджета и сметы расходов городского поселения «Новопавловское», сельского поселения «Малетинское»; проверка соблюдения органами местного самоуправления Администрации муниципального района законодательства об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих; проверка использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры. Будет продолжена работа по проведению контрольных мероприятий в части эффективности управления и распоряжения имуществом, находящихся в муниципальной собственности сельских поселений; проверка эффективности и результативности использования средств, выделенных из дорожного фонда муниципального района; проверки реализации муниципальных программ.

По предложению КСП Забайкальского края запланирована проверка законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования средств, выделенных из бюджета Забайкальского края на организацию и проведение мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.

Контрольно-счетный орган продолжит работу по исполнению полномочий предусмотренных статьей 268.1 БК РФ, а именно – проведение

внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, экспертизы годового отчета по исполнению бюджета муниципального района и поселений за 2021 год, отчетов об исполнении бюджета муниципального района за 1,2,3 кварталы 2022 года. В 2022 году будет осуществлен комплекс мероприятий по подготовке заключения на проект решения Совета муниципального района «О бюджете муниципального района «Петровск - Забайкальский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В связи с изменениями, вступившими в силу Федерального закона от 01.07.2021 года №255-ФЗ, запланирована работа по приведению в соответствие нормативно- правовых документов Контрольно-счетного органа (положения КСО, регламента, стандартов и др.).

***8. Информационная деятельность Контрольно-счетного органа***

Информация о деятельности Контрольно-счетного органа предоставлялась Главе администрации муниципального района и председателю Совета муниципального района.

В целях реализации принципа гласности информация Контрольно-счетного органа размещается на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального района «Петровск-Забайкальский район» в разделе «Контрольно-счетный орган» (адрес сайта: <http://петровзаб.забайкальскийкрай.рф/>) и на портале Счетной палаты Российской Федерации.

На сайте Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» в разделе «Контрольно-счетный орган» размещены планы работы и отчеты о деятельности, стандарты внешнего муниципального финансового контроля, стандарты организации деятельности, сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих, отчеты о проведенных контрольных мероприятиях, общая информация.

Также информация о деятельности Контрольно-счетного органа размещена в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК). По- прежнему, остается актуальным вопрос о постоянном доступе к государственным и муниципальным информационным системам в соответствии с законодательством Российской Федерации. На сегодняшний день у КСО отсутствует доступ к таким программам, как «Электронный Бюджет», «СВОД СМАРТ», информационно- правовое обеспечение «Гарант», что осложняет работу при проведении контрольных и экспертно- аналитических мероприятий.