**СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**«ПЕТРОВСК-ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ РАЙОН»**

**РЕШЕНИЕ**

03 марта 2023 года № 313

г. Петровск-Забайкальский

**Об утверждении отчета о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2022 год**

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 2022 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».

И. о. главы муниципального района

«Петровск-Забайкальский район» О.Н. Михайлов

ПРИЛОЖЕНИЕ

к решению Совета муниципального района

«Петровск-Забайкальский район» от 03 марта 2023 года № 313

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2022 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск - Забайкальский район» за 2022 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 2022 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 2023 год.

1. ***Основные направления деятельности в 2022 году***

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 2022 году осуществлялась на основе годового плана работы, утвержденного распоряжением председателя от 30.12.2021 года №5-од (с изменениями и дополнениями от 06.06.2022 года № 02-од, от 17.10.2022 года № 4-од). Реализуемый в отчётном году план деятельности КСО, был сформирован с учётом предложений, поступивших в КСО от Контрольно-Счётной палаты Забайкальского края и Совета муниципального района.

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 2022 год проведено:

* **7 контрольных** мероприятий на 10 объектах, завершенных актами;
* **56экспертно - аналитических** мероприятий, из них:

- подготовлено 14 заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, 11 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 2022 года);

- подготовлено 14 заключений на проекты решений о бюджете муниципального района и поселений на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;

- подготовлено 11 заключений по экспертизе муниципальных программ;

- 3 заключения по финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального района.

В целом, все мероприятия, предусмотренные Планом работы на 2022 год, исполнены.

Контрольными мероприятиями в 2022 году охвачено 10 объектов со снижением к прошлому году на 5 единиц, в том числе:

- органы местного самоуправления – администрация муниципального района «Петровск-Забайкальский район» - 3 проверки; администрации городских и сельских поселений – 7 проверок (г/п «Новопавловское», с/п «Малетинское», с/п «Катангарское», с/п «Усть-Оборское», с/п «Хараузское», с/п «Катаевское», с/п «Хохотуйское»).

Снижение данных показателей обусловлено рядом причин, во-первых, в 2022 году произошли изменения в кадровом составе Контрольно-счетного органа – должность инспектора была вакантна 3 месяца, во-вторых, представленная к проверке бухгалтерская отчетность на бумажных носителях не всегда была полной и достоверной, в связи с чем, возникали сложности при проведении контрольных мероприятий, и увеличение сроков их проведения.

Экспертно-аналитических мероприятий проведено со снижением к 2021 году на 4 мероприятия, в связи с не предоставлением сельскими поселениями годовой бюджетной отчетности и проекта на годовой отчет об исполнении бюджета за 2021 год:сельское поселение «Балягинское» не предоставило годовую бюджетную отчетность и проект на годовой отчет об исполнении бюджета за 2021 год, с/п «Хараузское» и «Хохотуйское» - проекты отчетов об исполнении бюджета за 2021 год.

Объем проверенных средств в 2022 году составил 128891,7 тыс. рублей, в том числе бюджетных средств – 128891,7 тыс. руб. со снижением к 2020 году на 121366,9 тыс. рублей, с увеличением к 2021 году на 50261,8 тыс. рублей.

Количество выявленных нарушений сократилось с 182 - в 2021 году до 151 - в 2022 году. Общий объем выявленных финансовых нарушений уменьшился в сравнении с прошлым годом на 9781,1 тыс. рублей и составил 5535,5 тыс. рублей.

***2. Контрольная деятельность Контрольно-счетного органа за 2022 год***

За 2022 год контрольно-счетным органом проведено 7 контрольно-ревизионных мероприятий с оформлением актов проверки по 10 объектам:

- «Проверка исполнения бюджета и сметы расходов администрации сельского поселения «Малетинское»», Акт № 01-22/КМ-А-КСО от 15.03.2021 года;

- «Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств Дорожного фонда муниципального района, в том числе предоставленных из Дорожного фонда Забайкальского края в 2020-2021 годах», включает проверку 3 объектов: администрация сельского поселения «Усть-Оборское» Акт № 27-22/КМ-А-КСО от 20.06.2022 года; администрация сельского поселения «Хараузское» Акт № 28-22/КМ-А-КСО от 30.06.2022 года; администрация сельского поселения «Катангарское» Акт № 30-22/КМ-А-КСО от 30.07.2022 года;

- **«**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 в 2021 году», Акт № 29-22/КМ-А-КСО от 13.07.2022 года;

- «Проверка исполнения бюджета и сметы расходов администрации городского поселения «Новопавловское»»,Акт №31-22/КМ-А-КСО от 16.08.2022 года;

- **«**Проверка законности и эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельского поселения за 2020-2021 годы» включает проверку 2 объектов: администрация сельского поселения «Хохотуйское» Акт № 32-22/КМ-А-КСО от 16.09.2022 года, администрация сельского поселения «Катаевское» Акт № 33-22/КМ-А-КСО от 07.10.2022 года;

- «Проверка соблюдения органами местного самоуправления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» законодательства об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих», Акт №34-22/КМ-А-КСО от 13.10.2022 года;

- «Проверка использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек», Акт №35-22/КМ-А-КСО от 14.11.2022 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 21 декабря 2021 года.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, Федерального закона «О бухгалтерском учете», других нормативных правовых актов на общую сумму 5535,5 тыс. рублей с учетом выявленных нарушений неэффективного использования бюджетных средств.

**В разрезе показателей контрольной деятельности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование показателей** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **Рост (+),**  **Снижение (-) к 2021 году** |
| **1** | **Количество проведенных контрольных мероприятий.** | **9** | **8** | **7** | **-1** |
| **2** | **Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)** | **12** | **15** | **10** | **-5** |
| **3** | **Объем проверенных средств, всего (тыс. рублей), в том числе** | **250258,6** | **78629,9** | **128891,7** | **+50261,8** |
| **4** | **Выявлено нарушений при проведении контрольных мероприятий, всего** |  |  |  |  |
|  | **количество нарушений (ед)** | **230** | **182** | **151** | **-31** |
|  | **сумма финансовых нарушений, тыс. рублей** | **13233,9** | **15316,6** | **5535,5** | **-9781,1** |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| *4.1* | *нецелевое использование бюджетных средств:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 1 | 0 | 0 | 0 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 299,9 | 0 | 0 | 0 |
| *4.2* | *неэффективное использование бюджетных средств:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 4 | 4 | 2 | -2 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 1094,4 | 409,8 | 115,2 | -294,6 |
| *4.3* | *в ходе формирования бюджета:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 10 | 7 | 0 | 0 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 16,5 | 0 | 0 | 0 |
| *4.4* | *в ходе исполнения бюджета:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 78 | 46 | 42 | -4 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 2964,1 | 2653,2 | 2875,6 | +222,4 |
| *4.5* | *нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 100 | 43 | 38 | -5 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 4730,5 | 10658,4 | 1307,8 | -9350,6 |
| *4.6* | *нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 27 | 55 | 39 | -16 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 3905,3 | 1363,8 | 0,0 | -1363,8 |
| *4.7* | *нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 10 | 27 | 30 | +3 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 223,2 | 231,4 | 1236,9 | +1005,5 |
| *4.8* | *иные нарушения* |  |  |  | - |
|  | *количество нарушений (ед)* | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | *сумма финансовых нарушений,*  *тыс. рублей* | 0 | 0 | 0 | 0 |

В 2022 году выявлено 151 нарушение на общую сумму 5535,5 тыс. рублей. Количество нарушений снизилось в сравнении с 2021 годом на 17% или в абсолютном выражении на 31 единицу. Сумма финансовых нарушений уменьшилась в сравнении с 2020 годом на 9781,1 тыс. рублей. В общем количестве нарушений наибольший процент составляют нарушения в ходе исполнения бюджета (51,9%), нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности (23,6%). В сравнении с прошлым годом уменьшилось количество нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом (снижение на 16 нарушений), увеличились нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок (рост на 3 нарушения).

Доля выявленных финансовых нарушений в суммовом выражении в общем объеме составила: в ходе исполнения бюджета – 51,9%, нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности – 23,6%, при осуществлении государственных закупок – 22,4%, неэффективные расходы - 2,1%.

Выявлено **42 нарушения в ходе исполнения бюджета** – на сумму 2875,571 тыс. рублей (из них наибольшее количество нарушений допущено: администрацией муниципального района - 14 нарушений на сумму 1588,227 тыс. рублей, администрацией с/п «Малетинское» - 14 нарушений на сумму 366,847 тыс. рублей, администрацией г/п «Новопавловское» - 11 нарушений на сумму 880,823 тыс. рублей, администрацией с/п «Катаевское» - 1 нарушение на сумму 9,134 тыс. рублей, администрацией с/п «Хохотуйское» - 1 нарушение на сумму 23,1 тыс. рублей, администрацией с/п «Катангарское» - 1 нарушение на сумму 7,44 тыс. рублей, в том числе:

*- 7 нарушений порядка реализации государственных (муниципальных) программ* на сумму 1766,241 тыс. рублей. (В нарушение п. 2 статьи 179 Бюджетного кодекса администрацией муниципального района, администрацией городского поселения «Новопавловское», администрацией сельского поселения «Малетинское» объем финансирования мероприятий программы не был приведен в соответствие с бюджетом; не проводилась корректировка планируемых значений целевых показателей программ. Осуществлен недостаточный контроль за исполнением, мониторингом программ, как со стороны исполнителей, так и со стороны администраций, что приводит к снижению качества разработанных программ, следовательно, к снижению её эффективности;

- 1 *нарушение по использованию бюджетных ассигнований дорожного фонда*: сумма в размере 880,823 тыс. рублей израсходована г/п «Новопавловское» на иные цели и подлежит восстановлению из средств бюджета городского поселения в 2022 году и направлению на дорожную деятельность;

- 24 *нарушения порядка и условий оплаты труда работников бюджетных, автономных и казенных учреждений на сумму 188,833 тыс. рублей* из них: администрация с/п «Малетинское» - 10 нарушений на сумму 11,029 тыс. рублей, г/п «Новопавловское» - 6 нарушений; администрация муниципального района – 8 нарушений на сумму 177,804 тыс. рублей:

по с/п «Малетинское» установлены нарушения по реестру должностей муниципальной службы; оформлению дополнительных соглашений к трудовым договорам; оформлению личных карточек работников; Положению о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих; не доведение зарплаты до МРОТ, не выплата материальной помощи к отпуску при наличии заявления работника; оформление путевых листов;

по г/п «Новопавловское»: установлены нарушения по оформлению дополнительных соглашений к трудовым договорам; личных карточек работников, расчетно-платежных ведомостей; Положению о размере и условиях оплаты труда главы, муниципальных служащих и работающих на должностях, отнесенных к профессиям рабочих, и должностях специалистов и служащих по профессионально-квалификационным группам; отсутствует Положение о присвоении классности и Положение о доплате за классность водителю;

по администрации муниципального района: установлены нарушения по оформлению дополнительных соглашений к трудовым договорам; оформлению личных карточек работников, распоряжений на увольнение. прием на работу, присвоение чина и др; отсутствие должностных инструкции первого заместителя главы муниципального района по территориальному развитию, председателя Комитета по финансам; несоответствие Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих муниципального района нормативным документам Забайкальского края; также муниципальным служащим в 2021 году неправомерно начислено ежемесячное денежное поощрение в сумме 177,804 тыс. рублей;

- *10 других нарушений в ходе исполнения бюджета:*

допущено 1нарушение с/п «Малетинское»: канцелярские и хозяйственные товары, запасные части списываются в месяце получения материалов актом на списание материальных запасов без учета регулирования потребности и обоснованности списания хозяйственных принадлежностей;

3 нарушения допущено администрацией муниципального района:отсутствует нормативно-правовой акт, регламентирующий Порядок в ходе реализации переданных государственных полномочий по отлову животных без владельцев; не ведется учет поступивших заявок на отлов животных без владельцев, журнал регистрации заявок отсутствует, невозможно определить каким образом собираются и систематизируются сведения о наличии безнадзорных животных, что делает учет и контроль исполнения государственных полномочий затруднительным; ответственным исполнителем по организации мероприятия по обращению с животными без владельцев в муниципальном районе назначен только на срок действия муниципального контракта;

3 нарушения допущено г/п «Новопавловское» **-** в приказах о направлении работников в командировку не указывается вид транспорта (личный автомобиль), на котором работник едет в командировку;водитель не проходит предрейсовый и послерейсовый осмотры;по норме расходования ГСМ зимняя норма расхода топлива не установлена;

1 нарушение допущено с/п «Катангарское»: объем средств дорожного фонда на 2021 год, утвержденный решением о бюджете сельского поселения, не соответствует объему, который утвержден соглашением о предоставлении межбюджетных трансфертов на содержание автомобильных дорог. Расхождение составило 7,440 тыс. рублей;

1нарушение допущено с/п «Хохотуйское» на сумму 23,100 тыс. рублей: оплата за аренду помещения уточнена не на соответствующие КБК;

1 нарушение допущено с/п «Катаевское» на сумму 9,134 тыс. рублей: доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) ошибочно поступили как оплата за услуги водоснабжения.

**Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** - 38 нарушений на сумму 1307,810 тыс. рублей, из них наибольшее количество нарушений допущено: администрацией с/п «Новопавловское» - 13 нарушений на сумму 230,308 тыс. рублей, администрацией с/п «Хохотуйское» - 6 нарушений на сумму 220,844 тыс. рублей, с/п «Малетинское» - 8 нарушений на сумму 339,245 тыс. рублей, с/п «Катаевское» - 7 нарушений на сумму 517,413 тыс. рублей, с/п «Малетинское» - 2 нарушения, с/п «Хараузское» и с/п «Катангарское» по 1 нарушения, в том числе:

*- нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики* (1 нарушение в г/п «Новопавловское»);

*- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами* (9 нарушений на сумму 485,030 тыс. рублей), в том числе:

по с/п «Малетинское» 2 нарушения:в табелях учета рабочего времени отсутствуют отметки о нахождении сотрудника в командировке;в авансовых отчетах не заполняется количество приложенных документов. Нарушена нумерация авансовых отчетов, что говорит о несвоевременности проведения бухгалтерских операций;

по с/п «Усть-Оборское» 2 нарушения: автомобильные дороги, на которые зарегистрированы права собственности не отражены на балансе поселения; светильники, установленные администрацией поселения в 2020-2021 годах и еще приносящие экономическую выгоду списаны сразу после постановки на учет;

по 1 нарушению с/п «Хараузское» и с/п «Катангарское» в части неправильного отражения в учете основных средств первоначальной стоимостью до 10,000 тыс. рублей;

по с/п «Новопавловское» 2 нарушения - нумерация авансовых отчетов нарушена, что говорит о несвоевременном отражении хозяйственной операции; в путевых листах (на оборотной стороне) поездки, количество километров не расписываются, отсутствуют подписи лица, пользовавшегося автомобилем;

по с/п «Катаевское» 1 нарушение на 485,030 тыс. рублей: оборудование для детской площадки не принято на баланс администрации поселения.

*-* ***нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского* учета** (22 нарушения на сумму 611,277 тыс. рублей). Допущено нарушений: администрацией г/п «Новопавловское» 7 нарушений на сумму 139,052 тыс. рублей, администрацией с/п «Малетинское» - 5 нарушений на сумму 302,498 тыс. рублей, администрацией с/п «Катаевское» - 5 на сумму 16,533 тыс. рублей, с/п «Хохотуйское» - 5 нарушений на сумму 153,194 тыс. рублей:

по с/п «Малетинское» 5 нарушений на общую сумму 302,498 тыс. рублей: на балансе учреждения числятся объекты движимого имущества, которые должны быть отражены на забалансовом счете; начисление доходов от арендной платы производится бухгалтерией по фактическому поступлению платежей через УФК, то есть по кассовому методу; в годовой отчетности не отражена сумма задолженности, числящаяся за арендаторами в сумме 302,498 тыс. рублей; списание ГСМ осуществляется по фактическому поступлению; не осуществляется учет выданных запасных частей;

по г/п «Новопавловское»7 нарушений на сумму 139,052 тыс. рублей:начисление доходов от арендной платы производится бухгалтерией по кассовому методу;на балансе администрации числятся объекты движимого имущества, отраженные не на том счете;канцелярские и хозяйственные товары, запасные части списываются в месяце получения материалов актом на списание материальных запасов сразу после постановки на учет;не осуществляется учет выданных запасных частей; по договорам на оказание услуг с физическими лицами имеется задолженность по НДФЛ и страховым взносам в ПФР и ФОМС в общей сумме 139,052 тыс. рублей;

по 5 нарушений с/п «Хохотуйское» и с/п «Катаевское» начисление доходов от арендной платы производится бухгалтерией по кассовому методу;

на балансе администраций числятся объекты движимого имущества, которые должны быть отражены на забалансовом счете, а также объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды; в отчетах не отражена сумма задолженности по договорам социального найма; в с/п *«Хохотуйское»* основные средства отражены на неправильном счете; с/п *«Катаевское»* земельные участки балансовой стоимостью 15,470 тыс. рублей не отражены в программе «1С Бухгалтерия»*)*.

**- другие нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности *(2 нарушения ):*** *в г/п «Новопавловское» в Учетную политику не вносились изменения в соответствии с федеральными стандартами по ведению бухгалтерского учета; на дату проверки администрацией городского поселения не проведены подготовительные мероприятия при переходе к использованию электронных документов при ведении бухгалтерского учета с 01.01.2023 года.*

**39 нарушений** **в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной собственностью)**, в том числе:

*-* ***нарушение порядка распоряжения*** *имуществом казенного учреждения* - 1 нарушение в г/п «Новопавловское»: не разработан порядок управления имуществом поселения, порядок и условия его приватизации;

*-* ***нарушение порядка*** *учета и ведения реестра муниципального имущества* (17 нарушений):

допущено 4 нарушения г/п «Новопавловское»: учетные данные о муниципальном имуществе на балансе поселения не соответствуют данным реестра муниципального имущества; реестр не содержит актуальной информации; не разработан и не утвержден «Административный регламент предоставления муниципальной услуги «Предоставление сведений из реестра муниципального имущества муниципального образования»;

допущено по 5 нарушений с/п «Катаевское» и «Хохотуйское»: реестр не содержит достоверной информации о наличии муниципального имущества, не установлен минимальный размер стоимости муниципального имущества, подлежащего отражению в реестре, не утвержден «Административный регламент предоставления муниципальной услуги «Предоставление сведений из реестра муниципального имущества муниципального образования»; отсутствует нормативная правовая база, регламентирующая вопросы учета имущества муниципальной казны поселений;

по 1 нарушению допущено с/п «Усть-Оборское»,«Катангарское», «Хараузское»: недостоверная информация в реестрах муниципального имущества сельских поселений.

**1 нарушение по неправомерному предоставлению в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного (муниципального) имущества**: в с/п «Малетинское» представленные договоры аренды заключены без проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров.

**5 нарушений несоблюдение порядка обязательной регистрации возникновения, прав на земельные участки:** *не произведена регистрация прав на автомобильные дороги, в том числе на земельные участки в составе автомобильных дорог (с/п 1 нарушение «Хараузское», 1 нарушение «Катангарское», с/п «Катаевское», с/п «Катангарское»);*в*реестре включены незарегистрированные объекты (с/п «Хохотуйское»).*

**15 других нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:**

**-** договоры, заключенные более чем на год не имеют государственной регистрации; арендодатель не начисляет пени за просрочку платежа; по отношению к неплательщикам претензионно-исковая работа проводится неэффективно, меры принудительного взыскания задолженности не применяются (2 нарушения допущено с/п «Малетинское»);

- в г/п «Новопавловское» 2 нарушения: не разработан порядок администрирования доходов; договоры заключены без проведения конкурса;

- по 1 нарушению в с/п «Усть-Оборское», «Хараузское»: не утвержден порядок содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования;

*- по 1 нарушению в с/п «Хараузское», «Катангарское» перечень автомобильных дорог не содержит сведения о ширине и виде покрытия дорожного полотна;*

*- 1 нарушение в с/п «Усть-Оборское» в части ведения перечня автомобильных дорог;*

- 2 нарушения в части не разработки порядка администрирования доходов (с/п «Хохотуйское», «Катаевское»);

- 2 нарушения по отсутствию учета по начислению и сбору платы за жилые помещения, аренду помещения (с/п «Хохотуйское», «Катаевское»);

- 1 нарушение в с/п «Хохотуйское»: дополнительное соглашение к договору аренды на передачу во временное владение и пользование здания гаража не зарегистрировано;

- 1 нарушение в с/п «Катаевское» на балансе поселения числится объект водоснабжения – водокачка, который должен быть передан муниципальному району.

**Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок** – 30 нарушений на сумму 1236,902 тыс. рублей, в том числе:

- 1 нарушение допущено администрацией муниципального района на 0,025 рублей при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - дополнительное соглашение к муниципальному контракту не размещено в Единый информационной системе в сфере закупок;

- 2 нарушения допущено г/п «Новопавловское» в части 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 в г/п «Новопавловское» информация об исполнении контрактов размещена с нарушением срока по причине технической ошибки сайта в связи со сменой электронной подписи главы;

***- другие нарушения при осуществлении государственных (муниципальных закупок)* - 27 нарушений на сумму 1236,880 тыс. рублей:**

**по 2 нарушения допущено с/п «Новопавловское»:** администрация поселения по договорам на оказание услуг с физическими лицами в 2020 году не исчисляла, не удерживала и уплачивала НДФЛ; страховые взносы на ОПС и ОМС;

**по 2 нарушения допущено с/п «Малетинское»:** договоры ГПХ составляются с нарушением норм Гражданского кодекса РФ. Низкое качество составление договоров, локальных сметных расчетов, справки стоимости выполненных работ и затрат;

**по 11 нарушений допущено администрацией муниципального района** на общую сумму 1056,822 тыс. рублей: по муниципальному контракту на оказание услуг по отлову бездомных животных -заказчиком выполнены не все пункты договора (не информируется население о проведении отлова, акты сдачи- приемки оказанных услуг не предоставлялись в срок, не составлялись заказ-наряды; отсутствуют акты выбытия животного из приюта, по представленным видео отлова животных сложно определить место положения их отпуска; по муниципальному контракту по текущему ремонту клуба в с. Красная Долина при визуальном осмотре установлено, следующие: на линолеуме обнаружены дефекты (волны); видна сырость на стенах вокруг обеих железных дверей (центральная входная дверь и дверь в актовом зале), наблюдается проблема с конденсатом - висят капельки воды над дверьми, также между створками двери (в актовом зале) образовался зазор (щель);

**4 нарушения допущено с/п «Усть-Оборское»:** в договоре на устройство уличного освещения не указано где конкретно и какое количество фонарей переустановлено; в локальных сметных расчетах к договорам отсутствует информация о разработчике проектно-сметной документации, даты их согласования и утверждения;ко всем договорам отсутствуют дефектные ведомости; в справках о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 к договорам не расписаны наименование работ.

**2 нарушения допущено** **с/п «Хараузское» на общую сумму 0,058 тыс. рублей):** договоры заключаются с нарушением норм Гражданского кодекса РФ - не указаны содержание и объем работ (предмет) не указана протяженность дорог в соответствии с утвержденным перечнем, на которых проводятся работы, не указано где конкретно и какое количество фонарей установлено и переустановлено; не указаны начальный и конечный сроки выполнения работы, не указана цена подлежащей выполнению работы или способы ее определения, к некоторым договорам отсутствуют справки о стоимости выполненных работ; по договору ГПХ установлено нарушение в части начисления и выплаты НДФЛ, страховых взносов;

**2 нарушения допущено с/п «Катангарское» на общую сумму 180,000 тыс. рублей:**  договоры заключаются с нарушением требований Гражданского кодекса РФ. Ко многим договорам не составляются дефектные ведомости и локальные сметные расчеты; в 2021 году администрацией сельского поселения приняты и оплачены невыполненные работы по договору №4А от 19.10.2021 года, что привело к ущербу бюджета в сумме 180,000 тыс. рублей;

**допущено 1 нарушение с/п «Хохотуйское» и 3 нарушения** **с/п «Катаевское»:**

- в договорах социального найма не установлены размер платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем) и сроки внесения оплаты (с/п «Хохотуйское», «Катаевское»);

- договор аренды с ОАО «Сибирьтелеком» с администрацией с/п «Катаевское» заключен без проведения конкурса не зарегистрирован, по данному договору арендная плата не индексируется больше 10 лет;

**2 нарушения неэффективного использования бюджетных средств на сумму 115,231 тыс. рублей,**  в том числе**:**

* администрацией городского поселения «Новопавловское» произведены выплаты пеней, штрафов по налогам, взносам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетными и не внебюджетными фондами в сумме 10,035 тыс. рублей;
* администрацией муниципального района приобретено 270 театральных кресел для МУК «Централизованной клубной системы» (ЦДиТ с. Малета), фактически установлено только 225 театральных кресел, 45 театральных кресел находятся в подсобных помещениях. В связи с этим денежные средства в размере 105,196 тыс. рублей (цена за 45 кресел) израсходованы неэффективно.

**Нецелевое расходование средств при проверках в 2022 году не выявлено**.

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

Руководителям объектов контрольного мероприятия главе администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район; главам администраций поселений: с/п «Усть-Оборское», с/п «Хараузское», с/п «Хохотуйское», с/п «Катаннарское», 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  2022 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 2022 год **проведено 56экспертно-аналитических мероприятий**.

* В соответствии с действующим законодательством в отчетном периоде была проведена ***внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год ГАБС:*** администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район»; Комитета по финансам муниципального района и ***внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2021 год***.

В соответствии с заключенными соглашениями от 05 мая 2022 года (срок действия до 31 декабря 2022 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 2021 год 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 25 со снижением к прошлому году на 4.

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», «Катангарское», «Зугмарское», «Баляга-Катангарское»);

- в балансе с/п «Песчанское» не 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.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 «Хохотуйское», «Хараузское», «Зугмарское»);

- поселениями допускаются технические ошибки по оформлению приложений к отчету об исполнении бюджета (неверное наименование разделов, подразделов, ошибочно утвержден профицит вместо дефицита бюджета и.т.д.).

Контрольно-счетный орган отмечает, что в 2021 году на территории сельских поселений «Хохотуйское» установлен универсальный тренажерный комплекс, полученный от Министерства физической культуры и спорта Забайкальского края. В связи с отсутствием документов от Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края данный тренажерный комплекс на баланс администраций не поставлен.

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 01.01.2022 года составляет 13094,200 тыс. руб. В нарушение требований ст. 179.4 БК РФ средства дорожного фонда муниципального района в сумме 6977,621 тыс. руб. отсутствуют в составе остатка единого счета бюджета муниципального района. Средства дорожного фонда с/п «Балягинское» - 1231,261 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 2022 году.

Нарушения и недостатки, допущенные администрациями поселений при составлении отчетов об исполнении бюджетов за 2021 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 2021 год рекомендованы к рассмотрению представительными органами муниципальных образований с учетом замечаний Контрольно-счетного органа.

* В четвертом квартале 2022 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 2023 год и плановый период 2024, 2025 годов» и экспертиза ***проектов решений о бюджете на 2023 год и плановый период 2024, 2025 годов»***. Подготовлено 15 заключений на проекты решений о бюджете с ростом к прошлому году на 1 заключение.

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»).

В нарушение ст. 36 Бюджетного кодекса РФ проекты бюджетов сельских поселений с/п «Катангарское», «Зугмарское», «Песчанское», «Катаевское», «Усть-Оборское» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов не размещены в информационной сети «Интернет».

Утверждение Основных направлений бюджетной и налоговой политики и Прогноза социально-экономического развития муниципального района и 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.

В нарушение требований ст.173 Бюджетного кодекса РФ, Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального района, поселений к прогнозу социально-экономического развития не представлена пояснительная записка (с/п «Катангарское», «Песчанское», «Толбагинское», «Зугмарское», «Катаевское», «Хараузское», «Хохотуйское», «Баляга-Катангарское» и г/п «Новопавловское»).

В предложенных Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального района и поселений на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов четких механизмов по формированию проектов бюджетов на очередной год и плановый период не прослеживается. В целом анализ Основных направлений бюджетной и налоговой политики показал недостаточную проработку документа на предмет реализации в нем основных положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ.

Имеются замечания по оформлению пояснительных записок к проекту бюджета, допущены ошибки в приложениях к проекту бюджета.

Контрольно-счетный орган отмечает, что поселения муниципального района являются дотационными. В 2023 году (как и в предыдущие годы) прослеживается зависимость бюджетов поселений от межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района.

Доля дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в общем объеме доходов поселений составит в с/п «Малетинское» - 50,8%, с/п «Катангарское» - 75,3%, с/п «Усть-Оборское»-74,7%, с/п «Хохотуйское» -74,9%, с/п «Катаевское» - 80,2%, с/п «Толбагинское» - 67%, с/п «Баляга-Катангарское» -90,4%, с/п «Хараузское» -48,6%, с/п «Тарбагатайское» -78,1%, «Песчанское» -81,9%, с/п «Зугмарское» -86,3%, с/п «Балягинское» - 45,2% и г/п «Новопавловское» -39,3%.

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 2023 год и плановый период 2024-2025 годов 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, а также в результате увеличения МРОТ с 1 января 2023 года и индексации заработной платы бюджетников с 1 октября 2023 года на 1,056 процента. Также рекомендовано пересмотреть объем плановых показателей в сторону увеличения по налогу по имуществу физических лиц и земельному налогу, в сторону увеличения. Также рекомендовано пересмотреть объем плановых показателей в сторону увеличения по налогу на доходы физических лиц, который запланирован со снижением в сравнении с ожидаемой оценкой, а также в результате увеличения МРОТ с 1 января 2023 года и индексации заработной платы бюджетников с 1 октября 2023 года на 5,6 процента.

Контрольно-счетным органом подготовлены заключения на проекты решений о бюджете муниципального района и поселений на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов 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 2022 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 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 29 октября 2020 года №703 «Обеспечение антитеррористической безопасности в муниципальном районе «Петровск-Забайкальский район» на 2021-2023 гг. (информация от 22.04.2022 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 29 октября 2020 года №702 «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 22.04.2022 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Петровск- Забайкальский район» от 25 декабря 2019 года №956 «Об утверждении муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2021-2025 гг.» (информация от 11.05.2022 г.);

- 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 «Обеспечение жильем молодых семей муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2016-2023 годы» (информация от 13.05.2022 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 25 октября 2011 года №616 «Об утверждении муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2011-2023 годы» (информация от 13.05.2022 г.);

- 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 «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Петровск-Забайкальский район» при обращении с отходами производства и потребления (2019-2023 годы)» (информация от 13.05.2022 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «Об утверждении муниципальной программы «Гармонизация межнациональных и межконфессиональных отношений на территории муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2023-2025 годы» (информация от 02.06.2022 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Об утверждении муниципальной программы «Нулевой травматизм» в администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2023-2025 годы» (информация от 21.07.2022 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «Об утверждении муниципальной программы муниципального района «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, их незаконному обороту и алкоголизации населения (2023-2025 годы») (информация от 16.09.2022 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «Об утверждении муниципальной программы муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2023-2025 годы» (информация от 16.09.2022 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 05 октября 2021 года №515 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2022-2026 годы» (информация от 14.11.2022 г.);

* **Подготовлено**. 3 заключения по финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального района:

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «Об утверждении Методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских, сельских поселений муниципального района «Петровск-Забайкальский район» (информация от 19.11.2022 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 22 декабря 2020 года № 790 «Об утверждении Положения об оплате труда некоторых категорий работников администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район», работающих на должностях, отнесенных к должностям специалистов и служащих по профессионально-квалификационным группам» (информация от 01.11.2022 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 30 января 2018 года № 81 «Об утверждении Положения о порядке и размеры оплаты труда руководителей муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры муниципального района «Петровск-Забайкальский район», их заместителей» (информация от 14.11.2022 г.);

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

В 2022 году Контрольно-счетный орган направил субъектам проверки 10 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 2022 году из 151 выявленных нарушений устранено 71 нарушение на общую сумму 883,2 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | | | |
|  | | **2020г** | **2021г** | **2022 г** |
| 1 | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.),  в том числе: | 521,0 | 12267,9 | 883,2 |
| *1.1* | *Обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы* | 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 | 883,2 |
| 2 | Направлено представлений и предписаний, всего, в том числе: | 9 | 12 | 10 |
| *2.1* | *Количество представлений, выполненных в установленные сроки* | 8 | 9 | 7 |
| *2.2* | *Количество представлений, срок выполнения которых не наступил* | - | - |  |
| *2.3* | *Количество представлений, выполненных не полностью* | 1 | 3 | 3 |
| 3 | Направлено материалов в органы государственной власти, органы местного самоуправления, в том числе: | 81 | 90 | 85 |
| *3.1* | *Направлено материалов в правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых, в том числе:* | 1 | - | 9 |
| *3.1.1* | *принято решение о возбуждении уголовного дела* | 1 | - | 1 |
| 3.1.2 | *возбуждено дел об административных правонарушениях* | - | - |  |
| 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.) | 1 | 1 |  |

Контрольно-счетным органом в ходе контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств Дорожного фонда муниципального района, в том числе предоставленных из Дорожного фонда Забайкальского края в с/п «Катангарское» в 2020-2021 годах» установлен факт нанесения ущерба бюджету сельского поселения «Катангарское» в размере 180,000 тыс. рублей. Материалы проверки были направлены в правоохранительные органы. На сегодняшний день результаты процессуальной проверки КУСП №5830 от 26.12.2022 г. переданы в Петровск-Забайкальский МСО СУ СК для принятия процессуального решения.

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

***за 2022 год***

Контрольно-счетный орган муниципального района «Петровск-Забайкальский район» образован в составе председателя и инспектора, имеющих высшее профессиональное и среднее 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 2022 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 19 стандартов внешнего муниципального финансового контроля, которые размещены на сайте.

В 2022 году подготовлены и сданы на постоянное хранение документы Контрольно-счетного органа за 2018 год в отдел по делам архивов администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район». Подготовлены документы для сдачи в архив за 2019-2021 годы.

В связи с изменениями, вступившими в силу Федерального закона от 01.07.2021 года №255-ФЗ, приведено в соответствие Положение КСО.

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. Стоит отметить, что в 2022 году Контрольно-счетным органом с МО МВД России «Петровск-Забайкальский» заключен новый договор.

«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 2023 году***

КСО муниципального района в 2023 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 2023 год.

На 2023 год запланированы проверки исполнения бюджета и сметы расходов сельского поселения «Тарбагатайское», проверка соблюдения установленного порядка назначения, выплаты пенсий за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального района «Петровск-Забайкальский район»; проверка оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального района «Петровск-Забайкальский район», предусмотренных документами стратегического планирования муниципального района «Петровск-Забайкальский район». Будет продолжена работа по проведению контрольных мероприятий в части эффективности управления и распоряжения имуществом, находящихся в муниципальной собственности муниципального района; проверка эффективности и результативности использования средств, выделенных из дорожного фонда муниципального района; проверки реализации муниципальных программ.

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 2022 год, отчетов об исполнении бюджета муниципального района за 1,2,3 кварталы 2023 года. В 2023 году будет осуществлен комплекс мероприятий по подготовке заключения на проект решения Совета муниципального района «О бюджете муниципального района «Петровск - Забайкальский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

***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/>).

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», «БЮДЖЕТ СМАРТ».