**СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**«ПЕТРОВСК-ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ РАЙОН»**

**РЕШЕНИЕ**

29 февраля 2024 года №50

г. Петровск-Забайкальский

**Об утверждении отчета о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2023 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 2023 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».

Временно исполняющий обязанности

главы муниципального района О.Н. Михайлов

ПРИЛОЖЕНИЕ

к решению Совета муниципального района

«Петровск-Забайкальский район» от 29 февраля 2024 года №50

**Отчет**

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

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск - Забайкальский район» за 2023 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 2023 году, в том числе о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля, а также о планируемых направлениях деятельности на 2024 год.

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

Деятельность Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск - Забайкальский район» (далее – Контрольно-счетный орган, 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 2023 году осуществлялась на основе годового плана работы, утвержденного распоряжением председателя от 30.12.2022 года №10-од (с изменениями и дополнениями от 21.07.2023 года № 05-од, от 28.09.2023 года № 6-од). Реализуемый в отчётном году план деятельности КСО, был сформирован с учётом предложений, поступивших в КСО от 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 2023 год проведено:

* **7 контрольных** мероприятий на 13 объектах, завершенных актами;
* **62экспертно - 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 2023 года);

- подготовлено 12 заключений на проекты решений о бюджете муниципального района и поселений на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов;

- подготовлено 11 заключений по экспертизе муниципальных программ;

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

В целом, все мероприятия, предусмотренные Планом работы на 2023 год, исполнены.

Контрольными мероприятиями в 2023 году охвачено 13 объектов с ростом к прошлому году на 3 единицы, в том числе:

- органы местного самоуправления – администрация муниципального района «Петровск-Забайкальский район» - 5 проверок; администрации городского и сельских поселений – 8 проверок (г/п «Новопавловское», с/п «Балягинское», с/п «Баляга-Катангарское», с/п «Песчанское», с/п «Зугмарское», с/п «Толбагинское» и с/п «Тарбагатайское»). Необходимо отметить, что по контрольному мероприятию «Проверка законности, эффективности целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Петровск-Забайкальский район» при обращении с отходами производства и потребления (2019-2025 годы)» были проверены все сельские поселения (как один объект) и оформлены одним актом.

Экспертно-аналитических мероприятий проведено с ростом к 2022 году на 6 мероприятий, проведено больше мероприятий по финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального района.

Объем проверенных средств в 2023 году составил 179206,5 тыс. рублей, в том числе бюджетных средств – 179206,5 тыс. рублей с увеличением к 2022 году на 50314,8 тыс. рублей, 2021 году на 100576,6 тыс. рублей.

Количество выявленных нарушений сократилось с 151 - в 2022 году до 134 - в 2023 году. Общий объем выявленных финансовых нарушений уменьшился в сравнении с прошлым годом на 2770,1 тыс. рублей и составил 2765,4 тыс. рублей.

1. ***Контрольная деятельность Контрольно-счетного органа за 2023 год***

За 2023 год контрольно-счетным органом проведено 7 контрольно-ревизионных мероприятий с оформлением актов проверки по 13 объектам:

- «Проверка законности, эффективности целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Петровск-Забайкальский район» при обращении с отходами производства и потребления (2019-2025 годы)» в администрации муниципального района, Акт № 01-23/КМ-А-КСО от 19.01.2023 года;

- «Проверка законности, эффективности целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Петровск-Забайкальский район» при обращении с отходами производства и потребления (2019-2025 годы)» в администрации городского поселения «Новопавловское», Акт № 02-23/КМ-А-КСО от 24.01.2023 года;

- «Проверка законности, эффективности целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Петровск-Забайкальский район» при обращении с отходами производства и потребления (2019-2025 годы)» в администрациях сельских поселений, Акт №03-23/КМ-А-КСО от 07.02.2023 года;

- «Проверка соблюдения установленного порядка назначения, выплаты пенсий за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального района «Петровск-Забайкальский район», Акт №04-23/КМ-А-КСО от 06.03.2023 года;

- «Проверка исполнения бюджета и сметы расходов администрации сельского поселения «Тарбагатайское», Акт №34-23/КМ-А-КСО от 20.07.2023 года;

- «Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств Дорожного фонда муниципального района, в том числе предоставленных из Дорожного фонда Забайкальского края в 2021-2022 годах и I полугодие 2023 года» в администрации сельского поселения «Баляга-Катангарское», Акт №35-23/КМ-А-КСО от 28.07.2023 года;

- «Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств Дорожного фонда муниципального района, в том числе предоставленных из Дорожного фонда Забайкальского края в 2021-2022 годах и I полугодие 2023 года» в администрации сельского поселения «Зугмарское», Акт №36-23/КМ-А-КСО от 03.08.2023 года;

- «Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств Дорожного фонда муниципального района, в том числе предоставленных из Дорожного фонда Забайкальского края в 2021-2022 годах и I полугодие 2023 года» в администрации сельского поселения «Толбагинское», Акт №37-23/КМ-А-КСО от 10.08.2023 года;

- «Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств Дорожного фонда муниципального района, в том числе предоставленных из Дорожного фонда Забайкальского края в 2021-2022 годах и I полугодие 2023 года» в администрации сельского поселения «Балягинское», Акт №38-23/КМ-А-КСО от 18.09.2023 года;

- «Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств Дорожного фонда муниципального района, в том числе предоставленных из Дорожного фонда Забайкальского края в 2021-2022 годах и I полугодие 2023 года» в администрации сельского поселения «Песчанское», Акт №39-23/КМ-А-КСО от 19.09.2023 года;

- «Проверка законности, эффективности целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры муниципального района «Петровск-Забайкальский район на 2021-2023 годы», Акт №41-23/КМ-А-КСО от 29.09.2023 года;

- «Проверка законности, эффективности и результативности использования недвижимого имущества (за исключением земельных участков), находящегося в казне муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2022 год и 9 месяцев 2023 года, Акт №42-23/КМ-А-КСО от 29.09.2023 года;

- «Оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального района «Петровск-Забайкальский район», предусмотренных документами стратегического планирования муниципального района «Петровск-Забайкальский район», Акт №42-23/КМ-А-КСО от 30.11.2023 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 2765,4 тыс. рублей с учетом выявленных нарушений неэффективного и нецелевого использования бюджетных средств.

**В разрезе показателей контрольной деятельности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование показателей** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **Рост (+),**  **Снижение (-) к 2022 году** |
| **1** | **Количество проведенных контрольных мероприятий.** | **8** | **7** | **7** |  |
| **2** | **Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)** | **15** | **10** | **13** | **+3** |
| **3** | **Объем проверенных средств, всего (тыс. рублей), в том числе** | **78629,9** | **128891,7** | **179206,5** | **+50314,8** |
| **4** | **Выявлено нарушений при проведении контрольных мероприятий, всего** |  |  |  |  |
|  | **количество нарушений (ед)** | **182** | **151** | **134** | **-17** |
|  | **сумма финансовых нарушений, тыс. рублей** | **15316,6** | **5535,5** | **2765,4** | **-2770,1** |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| *4.1* | *нецелевое использование бюджетных средств:* |  |  | 1 | +1 |
|  | *количество нарушений (ед)* | 0 | 0 |  |  |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 0 | 0 | 20,1 | +20,1 |
| *4.2* | *неэффективное использование бюджетных средств:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 4 | 2 | 1 | -1 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 409,8 | 115,2 | 291,3 | +176,1 |
| *4.3* | *в ходе формирования бюджета:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 7 | 0 | 9 | +9 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 0 | 0 | 1238,7 | +1238,7 |
| *4.4* | *в ходе исполнения бюджета:* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 46 | 42 | 41 | -1 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 2653,2 | 2875,6 | 229,2 | -2646,4 |
| *4.5* | *нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 43 | 38 | 29 | -9 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 10658,4 | 1307,8 | 953,0 | +354,8 |
| *4.6* | *нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 55 | 39 | 38 | -1 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 1363,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *4.7* | *нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 27 | 30 | 15 | -15 |
|  | *сумма финансовых нарушений, тыс. рублей* | 231,4 | 1236,9 | 33,1 | -1203,8 |
| *4.8* | *иные нарушения* |  |  |  |  |
|  | *количество нарушений (ед)* | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | *сумма финансовых нарушений,*  *тыс. рублей* | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В 2023 году выявлено 134 нарушения на общую сумму 2765,4 тыс. рублей. Количество нарушений снизилось в сравнении с 2022 годом на 11,3% или в абсолютном выражении на 17 единиц. Сумма финансовых нарушений уменьшилась в сравнении с 2022 годом на 2770,1 тыс. рублей. В общем количестве нарушений наибольший процент составляют нарушения в ходе формирования бюджета (44,8%), нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности (34,5%), неэффективное использование бюджетных средств (10,5%). В сравнении с прошлым годом увеличилось количество нарушений в

ходе формирования бюджета (рост на 9 нарушений), уменьшились нарушения

при осуществлении государственных (муниципальных) закупок (снижение на 15 нарушений) и ведения бухгалтерского учета и отчетности (снижение на 9 нарушений).

Доля выявленных финансовых нарушений в суммовом выражении в общем объеме составила: в ходе формирования бюджета – 44,8%, нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности – 34,5%, неэффективное использование бюджетных средств – 10,5%, в ходе исполнения бюджета 8,3%, при осуществлении государственных закупок – 1,2%, нецелевое расходование бюджетных средств – 0,7%.

**Выявлено 9 нарушений в ходе формирования бюджета** - на сумму 1238,7 тыс. рублей, в том числе:

- *1 нарушение порядка формирования бюджетных ассигнований дорожных фондов*. Допущено администрацией с/п «Балягинское» - не направлен остаток неиспользованных средств дорожного фонда по состоянию на 01.07.2023 года в сумме 1238,7 тыс. рублей, из них 988,4 тыс. рублей не восстановлен.

*- 8 нарушений порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности муниципальных программ* допущены администрацией муниципального района в рамках контрольных мероприятий проверка законности, эффективности целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Петровск-Забайкальский район» при обращении с отходами производства и потребления (2019-2025 годы)» (5 нарушений) и «Сохранение и развитие культуры муниципального района "Петровск-Забайкальский район» на 2021-2023 годы» (3 нарушения), а именно:

программы приняты с нарушением срока;

выбор показателей (целевых индикаторов) осуществлен разработчиками муниципальных программ без достаточного анализа, не подкреплен расчетами и не обеспечен возможностью проверки и подтверждения их достижения целям, также не дают ясного представления о реальном вкладе программы в социально-экономическое развитие муниципального района;

отчеты о реализации программы не составлены, что препятствует проведению анализа хода реализации муниципальной программы;

- разработчиками программы нарушаются требования статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, п. 29 Порядка разработки и корректировки муниципальных программ в части сроков приведения объемов бюджетного финансирования в соответствии с решением о бюджете;

- в реестре муниципальных программ указаны некорректные данные, в результате чего невозможно определить какое количество и какие именно программы утверждены в муниципальном районе.

**Выявлено 41 нарушение в ходе исполнения бюджета** - на сумму 229,2 тыс. рублей, из них наибольшее количество нарушений допущено администрацией муниципального района в количестве 29 нарушений, с/п «Тарбагатайское» - 8 нарушений, по одному нарушению допущено администрациями с/п «Балягинское», «Зугмарское», «Толбагинское», «Песчанское», в том числе:

*-* ***7 нарушений порядка реализации государственных (муниципальных) программ****,*из них 6 нарушений допущено администрацией муниципального района и 1 нарушение администрацией с/п «Тарбагатайское», а именно:

*4 нарушения* в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Петровск-Забайкальский район» при обращении с отходами производства и потребления (2019-2025 годы)», а именно:

- из всех мероприятий программы, которые планировались изначально на 2021-2022 годы, в полном объеме не выполнено ни одно. В 2021 году мероприятия программы не проводились;

- в течение 2021 года программа фактически не реализовывалась, расходы на мероприятия программы не производились. В результате запланированные объемы на проведение мероприятий программы в сумме 196,5 тыс. рублей были распределены на другие статьи расходов бюджета муниципального района;

- после корректировки мероприятий программы с учетом финансовых возможностей, все остальные показатели (важнейшие целевые индикаторы, ожидаемые конечные результаты) остались неизменными и не приведены в соответствие поставленным целям;

- установлен недостаточный контроль за реализацией всех муниципальных программ, в том числе и программы «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Петровск-Забайкальский район» при обращении с отходами производства и потребления», как со стороны исполнителя, так и со стороны администрации муниципального района, что приводит к отсутствию результатов реализации муниципальных программ.

*1 нарушение* установлено в результате проверки законности, эффективности целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2021-2023 годы», в которой также после корректировки мероприятий программы все остальные показатели (важнейшие целевые индикаторы, ожидаемые конечные результаты) остались неизменными и не приведены в соответствие поставленным целям;

*1 нарушение* установлено в рамках контрольного мероприятия «Оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального района «Петровск-Забайкальский район», предусмотренных документами стратегического планирования муниципального района «Петровск-Забайкальский район»: отделом экономики и сельского хозяйства администрации муниципального района не утверждается Перечень муниципальных программ муниципального района, включение муниципальной программы в который является основанием для принятия решения о разработке муниципальной программы.

*1 нарушение* допущено администрацией с/п «Тарбагатайское»: не проводилась корректировка планируемых объемов на реализацию муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на территории сельского поселения «Тарбагатайское» с решением о бюджете на 2022 год. Отчеты в ходе реализации программы исполнителем не составлялись.

***3 нарушения порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации* государственных (муниципальных) программ** допущено администрацией муниципального района, в том числе:

*1 нарушение*в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Петровск-Забайкальский район» при обращении с отходами производства и потребления (2019-2025 годы)»: отделом экономики и сельского хозяйства администрации муниципального района не проведена оценка эффективности реализации муниципальной программы, по результатам которой принимается решение о необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы.

*2 нарушения*в рамках контрольного мероприятия «Оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального района «Петровск-Забайкальский район», предусмотренных документами стратегического планирования муниципального района «Петровск-Забайкальский район»:

- оценка эффективности программ проведена не в соответствии с Порядком проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ;

- в отчете «Об оценке эффективности реализации муниципальных программ в муниципальном районе «Петровск-Забайкальский район» за 2022 год» отражены данные не соответствующие данным отчета об исполнении бюджета.

***11 нарушений порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений на общую сумму 82,4 тыс. рублей***, из них

*7 нарушений* допущено администрацией муниципального района в рамках контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка назначения, выплаты пенсий за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального района «Петровск-Забайкальский район», а именно:

- в администрации муниципального района отсутствует перечень должностей, периоды службы (работы) в которых включается в стаж муниципальной службы для назначения пенсии за выслугу лет муниципальных служащих муниципального района;

- в администрации муниципального района отсутствуют четкие нормы о правилах индексации доплаты либо пенсии за выслугу лет на муниципальном уровне;

- в личных делах отсутствуют описи, отдельно заявления и справки о размере среднемесячного денежного содержания лица, замещавшего должность муниципальной службы, для установления пенсии за выслугу лет;

- расходы по доставке пенсии за выслугу лет осуществлялись за счет получателя. В результате получателем пенсии недополучено 4,3 тыс. рублей;

- минимальный размер пенсии за выслугу лет с 01.01.2022 года установлен неверно, в результате за период с 01.01.2022 года по 31.05.2022 года получателям пенсии за выслугу лет недоплачено в общей сумме 26,2 тыс. рублей;

- администрацией муниципального района произведен перерасчет размера пенсии с 01.07.2022 года с нарушением требований Положения о пенсионном обеспечении за выслугу лет муниципальных служащих на основании недействующего нормативного акта. По расчетам Контрольно-счетного органа получателями пенсии за выслугу лет за период с 01.07.2022 года по 01.10.2022 года недополучено 29,8, тыс. рублей;

- администрацией не произведен перерасчет размера пенсии с 01 октября 2022 года.

*4 нарушения* установлено в рамках контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета и сметы расходов администрации сельского поселения «Тарбагатайское», а именно:

- при проверке заработной платы установлено, что по технической ошибке (сбой программы) сотруднику администрации в 2022 году было выплачено больше начисленного в сумме 22,1 тыс. рублей;

- ведение личных дел работников осуществляется с нарушением установленного порядка - документы, приобщенные к личному делу, не брошюруются, страницы не нумеруются, к личному делу не прилагается опись;

- в Положении по оплате муниципальных служащих должностные оклады установлены не в абсолютной сумме, а в процентах от должностного оклада главы сельского поселения;

- районный коэффициент и надбавки за стаж работы в особых климатических условиях включались в состав минимального размера оплаты труда;

***20 других нарушений в ходе исполнения бюджета на общую сумму 146,7 тыс.* рублей**, в том числе:

*4 нарушения* установлено в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств Дорожного фонда муниципального района, в том числе предоставленных из Дорожного фонда Забайкальского края в 2021-2022 годах и I полугодие 2023 года» - объемы средств дорожного фонда на 2021 и 2022 годы и I полугодие 2023 года, утвержденные решениями о бюджете сельского поселения, не соответствуют объемам, которые утверждены соглашениями на 2021 и 2022 годы о предоставлении межбюджетных трансфертов на содержание автомобильных дорог (допущено с/п «Балягинское», «Зугмарское», «Песчанское», «Толбагинское»);

*3 нарушения* установлено в рамках контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета и сметы расходов администрации сельского поселения «Тарбагатайское»:

- в администрации не производился перерасчет пенсии за выслугу лет муниципальным служащим при увеличении должностных окладов муниципальных служащих с 01 июля 2022 года и 01 октября 2022 года;

- за период с 01.01.2022 года по 31.05.2022 года минимальный размер пенсии за выслугу лет установлен неверно, получателям пенсии за выслугу лет в минимальном размере недоплачено в общей сложности 2,3 тыс. рублей;

- водитель не проходит предрейсовый и послерейсовый осмотры.

*13 нарушений* допущено администрацией муниципального района в рамках контрольного мероприятия «Оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального района «Петровск-Забайкальский район», предусмотренных документами стратегического планирования муниципального района «Петровск-Забайкальский район»:

- прогноз муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на долгосрочный период с учетом основных направлений социально-экономического развития Забайкальского края не утвержден;

- за период с 2019 по 2022 годы в Стратегию изменения не вносились, в том числе в соответствии с п. 4 Указа Президента РФ от 9 мая 2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 - 2030 годы», а также в части муниципальных программ;

- отчеты о ходе реализации Стратегии за отчетные 2019,2020,2021,2022 годы не направлялись в Совет муниципального района. Срок направления отчета не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным годом;

- План мероприятий не скорректирован по внесенным изменениям в прогноз социально-экономического развития;

- в Плане мероприятий по второму этапу (2022-2024 гг.) ожидаемые результаты не указаны по годам, не уточнены объемы финансирования, кроме того, утверждены муниципальные программы срок, которых закончился и не внесены новые программы, тем самым невозможно провести комплексную оценку достигнутых целей;

- отчет о ходе реализации Плана мероприятий за отчетные 2019,2020,2021,2022 годы не направлялись в Совет муниципального района. Срок направления отчета не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным годом;

- итогом проведенного Контрольно-счетным органом анализа целевых индикаторов является то, что реализация Стратегии в 2022 году (с отрицательной динамикой по основным показателям) не способствует развитию человеческого потенциала на территории муниципального района. Из проведенного анализа целевых индикаторов положительная динамика наблюдается только у двух показателей: индекс промышленного производства (в сопоставимых ценах) и объём налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального района;

- прогноз СЭР разработан без учета тенденций развития российской экономики, приоритетов, определенных Указами Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года №474 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

- долгосрочный прогноз не корректировался с учетом прогноза в соответствии с прогнозом социально-экономического развития на среднесрочный период;

- в период с 2019 по 2022 годы изменения в долгосрочный прогноз социально-экономического развития не вносились;

- оценка эффективности, проведенная на основании плановых показателей, утвержденных в бюджете, в полной мере не показывает реальной картины выполнения муниципальных программ, в связи с тем, что объемы финансирования, утверждаемые решением о бюджете, в течение года уменьшаются;

- недостаточный контроль за исполнением, мониторингом программы, как со стороны исполнителей, так и со стороны администрации муниципального района, и недофинансирование приводит к отсутствию результатов реализации программ, к снижению качества разработанных программ, следовательно, к снижению их эффективности, что неоднократно отмечал Контрольно-счетный орган в заключениях и актах по экспертно-аналитическим и контрольным мероприятиям соответственно;

- в целом по итогам стратегического аудита установлено, что администрация муниципального района не в полном объеме осуществляет контроль в рамках стратегического планирования и его реализации.

**Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены в количестве 29 нарушений** на сумму 953,0 тыс. рублей, 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 с/п «Тарбагатайское»);

***- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами*** (10 нарушений на сумму 0,2 тыс. рублей), в том числе:

*2 нарушения в рамках контрольного мероприятия* «Проверка законности, эффективности, целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Петровск-Забайкальский район» при обращении с отходами производства и потребления (2019-2025 годы)»:

- Списание ГСМ производилось не по норме расходования, а по фактическому поступлению. Путевые листы к проверке не представлены;

- несвоевременно сдан сотрудником авансовый отчет №000000027 от 30.05.2022 года на 10,0 тыс. рублей в администрации с/п «Хараузское»;

*5 нарушений в рамках контрольного мероприятия* «Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств Дорожного фонда муниципального района, в том числе предоставленных из Дорожного фонда Забайкальского края в 2021-2022 годах и I полугодие 2023 года» из них:

*3 нарушения* допущены администрацией с/п «Толбагинское»:

- автомобильная дорога по улице Кооперативная, на которую зарегистрированы права собственности не отражена на балансе поселения;

- остановочный павильон по ул. Кооперативная на балансе поселения не отражен;

- часть светильников, установленных администрацией поселения в 2021-2022 годах списаны сразу после постановки на учет. Согласно п.34 гл.6 Приказа Минфина России от 07.12.2018г. №256н материальные запасы списываются, если они использованы (потреблены) в деятельности субъекта учета. Аналогичное нарушение допущено и администрациями с/п «Балягинское» и с/п «Песчанское»;

*2 нарушения* допущены администрацией с/п «Тарбагатайское»:

- неправомерно списано денежных средств на общую сумму 0,2 тыс. рублей по авансовому отчету № 000000008 от 11.04.2022 года;

- в путевых листах (на оборотной стороне) поездки, количество километров не расписываются, отсутствуют подписи лица, пользовавшегося автомобилем.

*Установлено 1 нарушение* администрацией муниципального района в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности и результативности использования недвижимого имущества (за исключением земельных участков), находящегося в казне муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2022 год и 9 месяцев 2023 года» - МКУ «Центр МТО» не оформлены соответствующими первичными учетными документами постановка на учет в казну и изъятия из казны школы в с. Баляга по адресу ул. Лесная, 24а. (здание школы).

***- нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета*** (12 нарушений на сумму 262,7 тыс. рублей), в том числе:

**-** *допущено 1 нарушение сельскими поселениями на общую сумму 32,1 тыс. рублей* в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Петровск-Забайкальский район» при обращении с отходами производства и потребления (2019-2025 годы)»: на 01.01.2023 года по договорам на оказание услуг с физическими лицами сельских поселений «Балягинское», «Катаевское», «Песчанское», «Хохотуйское» не начислялись и не оплачивались НДФЛ, страховые взносы в общей сумме 32,1 тыс. рублей.

- *администрацией с/п «Тарбагатайское» допущено 8 нарушений на общую сумму 233,6 тыс. рублей:*

начисление доходов от арендной платы производится бухгалтерией по фактическому поступлению платежей через УФК, то есть по кассовому методу;

в годовой отчетности администрации сельского поселения задолженность по договору аренды №1 от 03.11.2020 года в сумме 103,8 тыс. рублей не отражена;

на балансе администрации числятся объекты движимого имущества, являющиеся основными средствами первоначальной стоимостью до 10000 рублей включительно, которые должны быть отражены на забалансовом счете 21"Основные средства в эксплуатации";

канцелярские и хозяйственные товары, запасные части списываются в месяце получения материалов актом на списание материальных запасов сразу после постановки на учет;

на 01.01.2022 года и 01.01.2023 года по договорам на оказание услуг с физическими лицами имеется задолженность по НДФЛ и страховым взносам в ПФР и ФОМС в сумме 73,3 тыс. рублей и 53,5 тыс. рублей соответственно. Общая сумма задолженности составляет 126,8 тыс. рублей;

не осуществляется учет выданных запасных частей в момент их списания с балансового учета в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" в целях контроля за их использованием;

списание ГСМ осуществляется по автомобилю УАЗ 220695 по фактическому поступлению;

не ведется аналитический учет в Карточке количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества (табельного номера), по видам материальных ценностей и их количеству. Отсутствуют акты приема-сдачи выполненных работ, подтверждающие замену запчастей, для проведения операции их выбытия.

*- установлено 3 нарушения в администрации муниципального района в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности и результативности использования недвижимого имущества* (за исключением земельных участков), находящегося в казне муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2022 год и 9 месяцев 2023 года», в том числе:

Комитетом по финансам администрации муниципального района не установлена периодичность отражения в бюджетном учете операций с объектами, составляющими муниципальную казну на основании информации из реестра муниципального имущества, которая должна быть установлена не реже чем на отчетную дату;

в учете недвижимого имущества казны числятся дорожные знаки, не обладающие признаками недвижимого имущества;

в проверяемом периоде не осуществлялся учет муниципальных жилых помещений, переданных по договорам социального найма.

***Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом (1 нарушение) допущено администрацией муниципального района*** в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности и результативности использования недвижимого имущества (за исключением земельных участков), находящегося в казне муниципального района «Петровск-Забайкальский район»» за 2022 год и 9 месяцев 2023 года» - инвентаризация имущества казны, в том числе недвижимого имущества, не проводилась.

***Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (4 нарушения),*** *из них:*

- *2 нарушения* допущено администрацией муниципального района в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности и результативности использования недвижимого имущества (за исключением земельных участков), находящегося в казне муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2022 год и 9 месяцев 2023 года»на сумму 563,3 тыс. рублей:

наблюдается рост просроченной дебиторской задолженности по арендной плате. По состоянию на 01.10.2023 года задолженность составила 563,3 тыс. рублей;

неверно применяется счет для учета имущества, переданного органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением;

- *2 нарушения допущено* администрацией с/п «Тарбагатайское» на общую сумму 126,8 тыс. рублей:

кредиторская задолженность в размере 126,8 тыс. рублей не отражена в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2022 года и 01.01.2023 года;

администрация поселения не обеспечила формирование полной и достоверной информации о наличии муниципального имущества. Данные бухгалтерского учета и реестра муниципального имущества не соответствуют друг другу, бюджетный учет не достоверно отражает стоимость имущества поселения.

***Другие нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (1 нарушение) -*** в администрации с/п «Тарбагатайское» (на дату проверки администрацией сельского поселения не применяется электронный документооборот при ведении бухгалтерского учета).

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

***- 15 нарушений порядка учета и ведения реестра муниципального имущества:***

*9 нарушений* допущено администрацией муниципального района по контрольному мероприятию «Проверка законности, эффективности и результативности использования недвижимого имущества (за исключением земельных участков), находящегося в казне муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2022 год и 9 месяцев 2023 года, в том числе:

- не разработан и не утвержден «Административный регламент предоставления муниципальной услуги «Предоставление сведений из Реестра муниципального имущества муниципального образования»;

- *реестр муниципального имущества заполнен не в полном объеме* (имеют место случаи отсутствия в реестре адреса нахождения имущества;параметров, характеризующих физические свойства недвижимого имущества (протяженность дорог); даты возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на имущество;балансовая стоимость и начисленной амортизации (износе);кадастровая стоимость недвижимого имущества; реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности;

- установлено несоответствие учета объектов муниципального имущества в реестре муниципального имущества и бюджетном учете недвижимого имущества казны: в реестре отсутствуют 108 объектов недвижимого имущества казны, по данным бюджетного учета количество объектов имущества казны составляет 170 объектов; балансовая стоимость некоторых объектов в Реестре не совпадает с балансовой стоимостью, указанной в бюджетном учете);

*- реестр не содержит актуальных сведений* (не исключена приватизированная квартира;отсутствуют некоторые объекты: *(*скважина восточной водокачки, нежилые помещения*),* неверно указан кадастровый номер объекта - здание котельной п. Новопавловка, ул. Декабристов);

- в учете недвижимого имущества казны числятся объекты, отсутствующие в реестре муниципального имущества: водопропускные трубы, линия связи п. Баляга - протяженность 1612 км, мосты, ограждения, чернощебеночные покрытия, земляные полотна (автомобильные дороги). В ходе проверки по данным объектам не было представлено документов подтверждающих право собственности;

- объекты имущества в составе казны в бюджетном учете не отражаются с указанием соответствующего реестрового номера в реестре муниципального имущества;

- при учете объектов, переданных по концессионным соглашениям, не указываются дополнительные аналитические признаки – контрагент и правовое основание поступления (наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения);

- установлено имущество, не вовлеченное в хозяйственный оборот, в частности гараж по адресу п. Новопавловка, ул. Октябрьская 4-а, вовлечение максимального количества объектов недвижимого имущества в хозяйственный оборот обеспечит стабильное поступление в местный бюджет;

- жилой фонд используется неэффективно и не обеспечивает возможности пополнения доходной части бюджета муниципального района, по договорам социального найма не начисляется оплата. На дату проверки заключено 13 договоров социального найма.

*2 нарушения* допущено администрацией с/п «Тарбагатайское»:

- в администрации сельского поселения не разработан и не утвержден «Административный регламент предоставления муниципальной услуги «Предоставление сведений из реестра муниципального имущества муниципального образования»;

- информация в реестре муниципального имущества сельского поселения не соответствует информации, содержащейся в перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения поселения: в реестре отсутствует автомобильная дорога по ул. Шпалозаводская, также не совпадает протяженность дорог с Перечнем, следующих автомобильных дорог: ул. Новая, Короткая, Школьная, Трактовая, 40 лет Победы.

*По 1 аналогичному нарушению* о не соответствии информации об автомобильных дорогах в реестре муниципального имущества сельского поселения и перечне автомобильных дорог допущены администрациями с/п «Балягинское», «Зугмарское», «Песчанское», «Баляга-Катангарское».

**- *4 нарушения 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 «Баляга-Катангарское», «Зугмарское», «Балягинское», «Песчанское»).

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

*6 нарушений* допущено администрацией муниципального района в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности и результативности использования недвижимого имущества (за исключением земельных участков), находящегося в казне муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2022 год и 9 месяцев 2023 года:

**-** при осуществлении функций по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета в Учетной политике МКУ «Центр МТО» не регламентируются вопросы ведения учета имущества казны;

- МКУ «Центр МТО» не проведена сверка учетных данных с данными реестра муниципального имущества в целях контроля соответствия учетных данных по объектам казны, в результате:

из состава имущества казны не изъята квартира для детей-сирот в соответствии с постановлением администрации муниципального района о передаче жилого помещения в собственность граждан от 16 мая 2023 года №276;

не отражены три объекта, на которые зарегистрированы права собственности по адресу п. Новопавловка, по ул. Комсомольская 1а, и 2 помещения (адрес не указан);

отсутствуют следующие объекты (скважина восточной водокачки, 2 нежилых помещения в с. Толбага, здание котельной в п. Новопавловка);

не указан или неверно указан адрес объекта (помещение, общая площадь 85,3 кв. м, жилой дом 2-квартирный, здание водозаборной скважины);

- проводимая претензионно-исковая работа с неплательщиками мало эффективна, меры принудительного взыскания задолженности применяются слабо. В нарушение договорных условий, Арендодатель не начисляет пени за просрочку платежа, что является потенциальными доходами бюджета;

- план проведения проверок на 2022-2023 годы отделом территориального развития не составлялся. Со слов работников отдела проверки в части контроля за сохранностью, целевым и надлежащим использованием имущества проводились, но без оформления документов;

- администрацией за проверяемый период не проводилась оценка эффективности управления и использования нежилых помещений (зданий), находящихся в муниципальной казне в соответствии с методическими рекомендациями по эффективному управлению и использованию муниципального имущества;

- недостаточно эффективное предоставление недвижимого имущества в безвозмездное пользование, сдачу аренды. На данный момент действует только два договора аренды.

*3 нарушения* допущено администрацией с/п «Тарбагатайское»:

- не разработан порядок администрирования доходов;

- перечень автомобильных дорог не содержит сведения о ширине и виде покрытия дорожного полотна.

- заключенные договоры аренды муниципального имущества заключены без проведения конкурсных процедур;

*10 нарушений* допущено администрациями с/п в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств Дорожного фонда муниципального района, в том числе предоставленных из Дорожного фонда Забайкальского края в 2021-2022 годах и I полугодие 2023 года»:

- порядок содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения сельского поселения не утвержден (с/п «Балягинское», «Баляга-Катангарское», «Зугмарское», «Песчанское»);

- перечень автомобильных дорог не содержит сведения о ширине и виде покрытия дорожного полотна (с/п «Балягинское», «Баляга-Катангарское», «Зугмарское», «Песчанское»);

- расхождение между выписками из Единого государственного реестра и перечнем автомобильных дорог местного значения (с/п «Балягинское», «Песчанское»).

**Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 15 нарушений на сумму 33,1 тыс. рублей.**

В рамках контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Петровск-Забайкальский район» при обращении с отходами производства и потребления (2019-2025 годы)» допущено *3 нарушения* администрациями сельских поселений на общую сумму 33,1 тыс. рублей, в том числе:

- низкое качество составления договоров в рамках выполнения мероприятий программы - во всех договорах сельских поселений неточно сформулировано наименование мероприятий, проводимых в рамках муниципальной программы: в договорах не указано содержание, объем работ и местоположение (адрес) объектов, на которых проводились работы;

- по договорам ГПХ с физическими лицами не исчисляли, не удерживали и не уплачивали НДФЛ и страховые взносы на ОПС и ОМС;

- в договоре с/п «Тарбагатайское» заказчиком выступает администрация «городского» поселения, однако такого объекта не существует. Законом Забайкальского края от 25 декабря 2013 года № 922-ЗЗК «О преобразовании и создании некоторых населенных пунктов Забайкальского края» городское поселение «Тарбагатайское» преобразовано в сельское поселение.

*8 нарушений* допущено в рамках контрольного мероприятия«Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств Дорожного фонда муниципального района, в том числе предоставленных из Дорожного фонда Забайкальского края в 2021-2022 годах и I полугодие 2023 года» из них:

- к договорам не составляются дефектные ведомости и локальные сметные расчеты (5 нарушений: с/п «Баляга-Катангарское», «Зугмарское», «Песчанское», «Толбагинское», с/п «Балягинское»);

- кроме этого в администрации с/п «Балягинское»:

по договору оказания услуг от 01.03.2021 года и по договору №43 от 02.12.2021 года невозможно определить, где и какие работы были выполнены;

администрация поселения по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами не исчисляла, не удерживала и не уплачивала НДФЛ, а также не начисляла и не уплачивала страховые взносы на ОПС и ОМС. На 01.01.2023 года по договорам на оказание услуг с физическими лицами имеется задолженность по НДФЛ и страховым взносам в ПФР и ФОМС в сумме 19,9 тыс. рублей;

в 2022 году администрацией с/п «Балягинское» заключен договор № 44 от 29.04.2022 года на освещение стадиона с. Баляга и восстановление освещения с. Кули на сумму 307,1 тыс. рублей. В связи с тем, что ни в договоре, ни в справке о выполненных работах, ни в акте выполненных работ не указано, где и какие конкретно производились работы определить, на какую сумму выполнены работы по восстановлению освещения на стадионе не представляется возможным.

*2 нарушения* допущено администрацией муниципального района в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности и результативности использования недвижимого имущества (за исключением земельных участков), находящегося в казне муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2022 год и 9 месяцев 2023 года», в том числе:

- не начислялась арендная плата по договорам №10а от 17 июля 2023 года и №11а от 17 июля 2023 года с ООО «Благоустройство +», по данным Контрольно-счетного органа общая сумма начисления составила 13,2 тыс. рублей;

- согласно условиям по договорам аренды размер арендной платы может изменяться с учетом темпов инфляции и по другим основаниям, предусмотренным законодательством РФ. Однако за время действия договоров размер арендной платы оставался неизменным.

*2 нарушения* допущено администрацией с/п «Тарбагатайское»:

- низкое качество составления справок о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3). Так во всех справках к муниципальным контрактам №1,№2 не указаны виды выполненных работ;

- не во всех договорах указываются содержание и объем работ (предмет) - не указана протяженность и наименование дорог, на которых проводятся работы.

Нецелевое расходование средств при проверках в 2023 году установлено в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств Дорожного фонда муниципального района, в том числе предоставленных из Дорожного фонда Забайкальского края в 2021-2022 годах и I полугодие 2023 года» в администрации с/п «Балягинское» в сумме 20,1 тыс. рублей:

- по договору №55 от 12.08.2022 года заключенному между администра-цией с/п «Балягинское» и ИП Роман Роман Васильевич на сумму 18,9 тыс. рублей на выполнение работ не относящихся к дорожной деятельности, а именно на восстановление освещения на стадионе с/п «Балягинское» (расположенному по адресу с. Баляга ул. Почтовая 3);

- кроме этого произведена оплата за освещение на стадионе на сумму 1,2 тыс. рублей по договору № 020245 от 14.01.2022 года.

Информация о нецелевом расходовании денежных средств была направлена в правоохранительные органы. На сегодняшний день данные денежные средства в бюджет поселения не восстановлены.

**Установлено 1 нарушение неэффективного использования бюджетных средств на сумму** 291,3 тыс. рублей. Произведены выплаты пеней, штрафов по налогам, взносам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетными и не внебюджетными фондами (в администрации с/п «Тарбагатайское»).

По факту непредставления документов и материалов для проведения контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка назначения, выплаты пенсий за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 2021-2022 годы» в администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» Контрольно-счетным органом была направлена информация в правоохранительные органы для возбуждения производства по делу об административном правонарушении в отношении должностного лица администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район».

В результате рассмотрения дела мировым судом должностное лицо администрации муниципального района признано виновным в административном правонарушении. Должностному лицу назначено наказание в виде административного предупреждения (постановление по делу об административном правонарушении от 26 апреля 2023 года).

Также Контрольно-счетным органом вынесен протест на решенияСовета муниципального района от 18.05.2023 года №327 «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 21 октября 2022 года №283 «О пенсии за выслугу лет муниципальным служащим в органах местного самоуправления муниципального района «Петровск-Забайкальский район» и от 18.05.2023 года №328 «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 23 декабря 2022 года №299 «Об утверждении Положения о порядке и условиях назначения ежемесячной доплаты к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещающим муниципальные должности на постоянной основе, а также ее размере в муниципальном районе «Петровск-Забайкальский район», в части несоответствия с действующим законодательством метода перерасчета пенсии за выслугу при индексации должностных окладов по соответствующей должности.

В результате протест был рассмотрен представительным органом и решения Совета муниципального района от 21 октября 2022 года №283 «О пенсии за выслугу лет муниципальным служащим в органах местного самоуправления муниципального района «Петровск-Забайкальский район» и

от 23 декабря 2022 года №299 «Об утверждении Положения о порядке и условиях назначения ежемесячной доплаты к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещающим муниципальные должности на постоянной основе, а также ее размере в муниципальном районе «Петровск-Забайкальский район» приведены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

**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 «Тарбагатайское», с/п «Толбагинское», с/п «Баляга-Катангарское», с/п «Зугмарское», с/п «Балягинское» 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  2023 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 2023 год **проведено 62экспертно-аналитических мероприятия**.

* В соответствии с действующим законодательством в отчетном периоде была проведена ***внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год ГАБС:*** администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район»; Комитета по финансам муниципального района и ***внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2022 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 2022 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 c ростом к прошлому году на 4.

В результате проверки бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета за 2022 год выявлено следующие:

- 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;

- расхождений представленных бюджетной отчетности и проектов отчетов об исполнении бюджетов с Отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) не установлено;

- бюджетная отчетность поселений представлена в Контрольно – счетный орган на внешнюю проверку с нарушением сроков установленных Положениями о бюджетном процессе в поселениях (с/п «Хохотуйское», «Катангарское», «Зугмарское», «Баляга-Катангарское», «Балягинское» и г/п «Новопавловское»);

- не размещены в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (с/п «Хохотуйское», «Катангарское», «Зугмарское», «Балягинское»);

- 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.);

- установлены замечания по оформлению и составу пояснительных записок (не указаны причины отклонений неисполненных назначений от планового процента по доходам и расходам, не заполнены некоторые таблицы);

- администрация муниципального района не отражает объекты учета аренды на соответствующих счетах бухгалтерского учета, по причине того, что администрацией не проведена работа по выявлению данных объектов;

- кредиторская задолженность по расходным обязательствам по поселениям по состоянию на 01.01.2023 года составила 4655,8 тыс. рублей, в том числе с/п «Балягинское» - 256,0 тыс. рублей, с/п «Катаевское» - 1431,1 тыс. рублей, с/п «Песчанское» - 842,4 тыс. рублей, с/п «Тарбагатайское» - 682,2 тыс. рублей, с/п «Толбагинское» - 147,1 тыс. рублей, с/п «Хохотуйское» - 817,8 тыс. рублей, г/п «Новопавловское» - 479,2 тыс. рублей.

По сравнению с прошлым годом кредиторская задолженность по поселениям увеличилась в 10 раз, в основном за счет роста коммунальных услуг.

Кредиторская задолженность казенных учреждений на конец отчетного периода увеличилась на 16,3% и составила 2905,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность подведомственных бюджетных учреждений снизилась на 35,8% и составила 19,6 тыс. рублей (по виду деятельности «субсидия на выполнение государственного задания»), просроченная отсутствует.

Кредиторская задолженность автономного учреждения на конец года увеличилась на 77,1% и составила 162,9 тыс. рублей;

- дебиторская задолженность администрации муниципального района от сдачи в аренду имущества составила 560,3 тыс. рублей, задолженность по арендной плате за земельные участки – 16132,9 тыс. рублей (долгосрочная дебиторская задолженность составляет 10507,0 тыс. рублей, как и в прошлом году).

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 01.01.2023 года составляет 14863,6 тыс. рублей, с/п «Балягинское» - 1231,3 тыс. рублей, г/п «Новопавловское» - 1906,1 тыс. рублей. В нарушение требований ст. 179.4 БК РФ средства дорожного фонда муниципального района в сумме 11114,6 тыс. рублей отсутствуют в составе остатка единого счета бюджета муниципального района. Средства дорожного фонда с/п «Балягинское» - 1214,2 тыс. рублей, г/п «Новопавловское» - 1285,3 тыс. рублей также 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 2023 году.

Нарушения и недостатки, допущенные администрациями поселений при составлении отчетов об исполнении бюджетов за 2022 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 2023 год рекомендованы к рассмотрению представительными органами муниципальных образований с учетом замечаний Контрольно-счетного органа.

* В четвертом квартале 2023 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 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов» и экспертиза ***проектов решений о бюджете на 2024 год и плановый период 2025, 2026 годов»***.

Подготовлено 12 заключений на проекты решений о бюджете со снижением к прошлому году на 2 заключения. Проекты решений о бюджете для проведения экспертизы должны представляться в Контрольно-счетный орган одновременно с внесением проектов в Советы поселений не позднее 15 ноября. В связи с тем, что проект бюджета сельского поселения «Балягинское», представлен в Контрольно-счетный орган администрацией сельского поселения в конце декабря, в проведении экспертизы проекта бюджета сельского поселения «Балягинское» было отказано. Проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов Советом сельского поселения «Зугмарское» в Контрольно-счетный орган муниципального района не представлен.

Таким образом, по поселениям подготовлено 11 заключений, в результате установлено:

- 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 – не представлен среднесрочный финансовый план (с/п «Усть-Оборское»);

- проект бюджета с/п «Катангарское» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов не размещен в информационной сети «Интернет»;

- проект бюджета г/п «Новопавловское» составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период), что не соответствует требованиям Положения о бюджетном процессе и Порядка составления проекта бюджета городского поселения, согласно которым проект бюджета составляется на один год;

- основные направления бюджетной и налоговой политики с/п «Катангарское» и г/п «Новопавловское» утверждены с нарушением срока (после 15 ноября);

- утверждение Основных направлений бюджетной и налоговой политики и Прогноза социально-экономического развития муниципального района и поселений носит лишь формальный характер, о чем неоднократно отмечал Контрольно-счетный орган в своих заключениях.

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;

- не представлена пояснительная записка (с/п «Хохотуйское» и г/п «Новопавловское»);

- в предложенных Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального района и поселений на 2024 год и плановый период 2025-2026 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;

- межбюджетные трансферты на выполнение полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в проектах бюджета не запланированы (с/п «Катангарское, «Малетинское», «Песчанское», «Хараузское»).

Контрольно-счетный орган неоднократно в Заключениях на проекты бюджетов обращал внимание на низкое качество сопроводительных материалов к проектам бюджетов. Так представленные пояснительные записки к проектам бюджетов поселений не раскрывают сути основных параметров бюджета в детализации составляющих доходной и расходной частей бюджета, не содержат развернутую характеристику целей и основных положений предлагаемых к рассмотрению проектов бюджетов, к которым относятся все основные параметры бюджетов поселений (доходы, расходы, дефицит (профицит) и т.п.).

Но стоит отметить, что повысилось качество оформления проектов бюджетов - отсутствовали практически технические ошибки.

Контрольно-счетный орган отмечает, что поселения муниципального района являются дотационными. В 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов (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» - 66,7%, с/п «Катангарское» - 92,8%, с/п «Усть-Оборское» - 91,7%, с/п «Хохотуйское»-83,6%, с/п «Катаевское» - 93,5%, с/п «Толбагинское» - 88,8%, с/п «Баляга-Катангарское»-91,4%, с/п «Хараузское» - 50%, с/п «Тарбагатайское» -89,6%, с/п «Песчанское» - 95,9% и г/п «Новопавловское» - 42%.

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.

Кредиторская задолженность (ожидаемая) составит 852,1 тыс. рублей, в том числе в с/п «Хохотуйское» - 510,0 тыс. рублей, г/п «Новопавловское» - 342,1 тыс. рублей. Выплаты будут осуществляться за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2024 год, что повлечет уменьшение учтенного в расчетах периода.

В расходной части бюджета поселения не приняты обязательства:

- по гашению кредиторской задолженности, сложившейся по ожидаемой оценке на начало очередного периода;

- по увеличению с 1 января 2024 года МРОТ на 18,5%;

- по индексации платы за коммунальные услуги во второй половине 2024 года не более чем на 15% (Распоряжение Правительства РФ от 10.11.2023 N 3147-р);

- по увеличению должностных окладов (ставок) в соответствие с законами Забайкальского края Закона Забайкальского края от 29 июня 2023 года №2222-ЗЗК «Об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края», от 25 октября 2023 года №2239-ЗЗК «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края».

Контрольно-счетный орган обращает внимание на то, что планируемые к утверждению расходы бюджетов поселений на 2024 год и плановый период 2025-2026 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 пересмотра объемов плановых показателей в сторону увеличения по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу.

Контрольно-счетным органом подготовлены заключения на проекты решений о бюджете муниципального района и поселений на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов с рекомендациями к рассмотрению проектов решений Советами муниципальных образований с учетом изложенных замечаний.

*По проекту бюджета муниципального района установлено следующее:*

- в нарушение требований Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития специалистами отдела экономики и сельского хозяйства администрации муниципального района работа по разработке Прогноза социально-экономического развития на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов проведена формально, без комплексного анализа макроэкономической ситуации (характеристики экономической и социальной структуры, динамики производства и потребления, уровня и качества жизни населения).

Прогноз СЭР разработан без учета тенденций развития российской экономики, приоритетов, определенных Указами Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года №474 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

- одновременно с Прогнозом социально-экономического развития не представлена пояснительная записка, в которой приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений;

- основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержденные распоряжением администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» разработаны без учета Послания Президента РФ Федеральному Собранию. Анализ Основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального района показал недостаточную проработку документа на предмет реализации в нем основных положений Указов Президента РФ. Данный документ не претерпел особых изменений по сравнению с прошлыми периодами;

- в нарушение принципов полноты и достоверности бюджета (ст.32,37 Бюджетного кодекса) в доходах бюджета в не полном объеме отражены суммы межбюджетных трансфертов, запланированные к распределению бюджету муниципального района из бюджета края, согласно проекту закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- имеются резервы дополнительных поступлений неналоговых доходов, связанные с более эффективным управлением муниципальным имуществом и своевременной работой по взысканию существующей задолженности по арендной плате за земельные участки и имущество;

- прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2024-2025 годы, планируется без учета сумм реальной к возмещению задолженности по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки.

Задолженность по арендной плате за земельные участки на 01.10.2023 года по данным отдела территориального развития администрации муниципального района составляет 16776,9 тыс. рублей.

Контрольно-счетный орган предлагает администрации муниципального района для пополнения доходной части бюджета района принять действенные меры по погашению существующей задолженности. Активировать работу по выявлению собственников земельных участков и привлечению их для налогообложения, улучшению качества администрирования доходов от использования муниципальной собственности, повышению качества достоверного планирования доходов, проведению анализа эффективности использования имущества и реализации неиспользуемого имущества муниципального района.

В расходной части бюджета района не приняты обязательства:

- по увеличению с 1 января 2024 года МРОТ на 18,5%;

- по увеличению должностных окладов (ставок) в соответствие с за-конами Забайкальского края Закона Забайкальского края от 29 июня 2023 года №2222-ЗЗК «Об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края», от 25 октября 2023 года №2239-ЗЗК «О дальнейшем обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края»;

- индексация пенсии за выслугу лет;

- по индексации расходов на оплату коммунальных услуг не более чем на 15% (Распоряжение Правительства РФ от 10.11.2023 года № 3147-р);

- по гашению кредиторской задолженности, сложившейся по ожидаемой оценке на начало очередного периода в сумме 25119,9 тыс. рублей.

Выплаты будут осуществляться за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2024 год, что повлечет уменьшение учтенного в расчетах периода. Таким образом, для принятия данных обязательств требуется дополнительное привлечение средств в бюджет района.

Контрольно-счётный орган обращает внимание на необходимость принятия на особый контроль использование остатка бюджетных ассигнований дорожного фонда по состоянию на 01.01.2023 года в соответствии с п.5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ (неиспользованные остатки бюджетных ассигнований необходимо направлять на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района в очередном финансовом году).

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в 2024 году предусматриваются в долях 0,02% от общего объема расходов бюджета и составляют 150,0 тыс. рублей. Вместе с тем, Президентом РФ по итогам заседания Совета по развитию физической культуры и спорта, состоявшегося 10.09.2021, органам исполнительной власти субъектов РФ рекомендовано обеспечить доведение к 2024 году минимальной доли расходов по разделу «Физическая культура и спорт» не менее чем до 2 процентов в общем объеме расходов бюджета края, обратив особое внимание на финансирование мероприятий в сфере массового спорта.

В соответствии с положениями статей 179, 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2 Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации района от 22.07.2019 года №517, планирование бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период должно осуществляться в разрезе программ и непрограммных направлений на основании обоснований бюджетных ассигнований. Но в проекте бюджета в общем объеме расходов бюджета муниципального района на 2024 год расходы на реализацию муниципальных программ составили 2,3%, на 2025 год – 1,8%, на 2026 год – 1,7%.

Стоит отметить, что отделом экономики и сельского хозяйства администрации муниципального района так и не ведется перечень муниципальных программ. В представленном реестре муниципальных программ сведения о количестве муниципальных программ занесены некорректно и требуют уточнений.

* **Проведено 3 аналитических мероприятия**:

- проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района «Петровск-Забайкальский район» за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2023 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 05 октября 2021 года №515 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2022-2026 годы» (информация от 02.02.2023 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 (2019-2025 годы)» (информация от 27.02.2022 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «Об утверждении муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2024-2026 годы» (информация от 31.03.2023 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 2020-2025 гг.» (информация от 07.04.2023 г.);

- 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 №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 16.05.2023 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Об утверждении муниципальной программы «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 28.08.2023 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 03 октября 2022 года № 578 « Об утверждении муниципальной программы муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних (2022-2025 годы)» (информация от 29.08.2023 г.);

- на проект постановления «Об утверждении муниципальной программы муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «Совершенствование гражданской обороны, защиты населения и территорий муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени на 2024-2026 гг.» (информация от 29.08.2023 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика экстремизма и терроризма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории муниципального района «Петровск-Забайкальский район» Забайкальского края на 2024-2026 гг.» (информация от 01.11.2023 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 21 августа 2020 года №537 «Об утверждении муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2021-2025 годы» (информация от 03.11.2023 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика экстремизма и терроризма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории муниципального района «Петровск-Забайкальский район» Забайкальского края на 2024-2026 гг.» (информация от 01.11.2023 г.);

* **Подготовлено** **7 заключений** по финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального района:

- на проект постановления администрации муниципального района «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 17 мая 2022 года №262 «О денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальный должности на постоянной основе в органах местного самоуправления муниципального района «Петровск-Забайкальский район» (информация от 10.01.2023 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Об определении мест, на которые запрещается возврат животных без владельцев и установлении ответственных лиц на принятие решения о возврате животных без владельцев на прежние места обитания животных без владельцев в муниципальном районе «Петровск-Забайкальский район» (информация от 27.01.2023 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 31 октября 2022 года № 635 «Об установлении окладов (должностных окладов), ставок заработной платы по профессионально-квалификационным группам работников муниципального района «Петровск-Забайкальский район» (информация от 09.11.2023 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 03 ноября 2022 года №642 «Об утверждении Методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских, сельских поселений муниципального района «Петровск-Забайкальский район» (информация от 13.11.2023 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 20.11.2023 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-квалифицированным группам» (информация от 28.11.2023 г.);

- на проект постановления администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О внесении изменений в постановление администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» от 24 июля №437 года «Об утверждении Положения об оплате труда и стимулировании труда работников муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения муниципального района «Петровск-Забайкальский район» (информация от 28.11.2023 г.).

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

В 2023 году Контрольно-счетный орган направил субъектам проверки 8 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 2023 году из 134 выявленных нарушений устранено 55 нарушений, в том числе 7 нарушений в сфере управления имуществом и иные нарушения в количестве 48 нарушений (приняты или приведены в соответствие с действующим законодательством нормативно-правовые акты, восстановлены денежные средства в бюджет сельского поселения в сумме 22,3 тыс. рублей, произведен перерасчет пенсии за выслугу лет, устранены нарушения ведения бухучета и.т.д.) на общую сумму 485,3 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** | | | | |
|  | | **2021г** | **2022г** | **2023г** |
| 1 | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.),  в том числе: | 12267,9 | 883,2 | 485,3 |
| *1.1* | *Обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы* | 234,2 |  |  |
| *1.2* | *Восстановлено на лицевые счета, в кассы учреждений* | 1,4 |  | 22,3 |
| *1.3* | *Устранено нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью* | 1363,8 |  |  |
| *1.3* | *Иное* | 10668,5 | 883,2 | 463,0 |
| 2 | Направлено представлений и предписаний, всего, в том числе: | 12 | 10 | 8 |
| *2.1* | *Количество представлений, выполненных в установленные сроки* | 9 | 7 | 5 |
| *2.2* | *Количество представлений, срок выполнения которых не наступил* | - |  |  |
| *2.3* | *Количество представлений, выполненных не полностью* | 3 | 3 | 3 |
| 3 | Направлено материалов в органы государственной власти, органы местного самоуправления, в том числе: | 90 | 85 | 98 |
| *3.1* | *Направлено материалов в правоохранительные органы, по результатам рассмотрения которых, в том числе:* | - | 9 | 8 |
| *3.1.1* | *принято решение о возбуждении уголовного дела* | - | 1 |  |
| 3.1.2 | *возбуждено дел об административных правонарушениях* | - |  | 1 |
| 4 | Возбуждено дел об административных правонарушениях сотрудниками КСО | - |  |  |
| 5 | Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях сотрудниками КСО | - |  | 1 |
| 6 | Количество составленных протоколов об административных правонарушениях (чел.) | - |  |  |
| 7 | Привлечено должностных лиц к дисциплинарной ответственности (чел.) | 1 |  |  |

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

***за 2023 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 городским и сельскими поселениями заключались на 2023 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 2023 году подготовлены и сданы на постоянное хранение документы Контрольно-счетного органа за 2019 год в отдел по делам архивов администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район». Подготовлены документы для сдачи в архив за 2020-2023 годы.

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.

«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 2024 году***

КСО муниципального района в 2024 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 2024 год.

На 2024 год запланированы проверки законности, эффективности и целевого использования средств, полученных от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности в учреждениях культуры и дополнительного образования муниципального района; проверка законности, эффективности и целевого использования расходования средств родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных дошкольных учреждениях муниципального района; проверка эффективности реализации концессионных соглашений, заключенных в отношении муниципального имущества. 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, в том числе предоставленных из Дорожного фонда Забайкальского края; 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 2023 год, отчетов об исполнении бюджета муниципального района за 1,2,3 кварталы 2024 года.

***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, 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».

Кроме этого, Контрольно-счетным органом создано официальное сообщество (госпаблик) в социальной сети «ВКонтакте», где размещается актуальная и полезная людям информация о работе Контрольно-счетного органа.