**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ХОРИНСКИЙ РАЙОН»**

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования «Хоринский район» за 2022 год.**

**1. Общая информация.**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Хоринский район» за 2022 год подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Хоринский район» (далее - КСП) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемый Советом депутатов муниципального образования «Хоринский район» и подотчетный ему, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным решением Совета депутатов №5-36/21 от 23.12.2021 года.

# Штатная численность составляла 2 человека, из них служащие, замещающие должности муниципальной службы: председатель КСП – 1 штатная единица, инспектор КСП – 1 штатная единица. Все сотрудники имеют высшее экономическое образование.

КСП планирует деятельность на основе годовых планов, которые разрабатываются и утверждаются КСП самостоятельно. Планирование деятельности КСП на 2022 год осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, необходимости соблюдения процедур и сроков проведения мероприятий по формированию и исполнению бюджета района и бюджетов сельских поселений, установленных бюджетным законодательством, полномочий, предусмотренных Положением о КСП и опыта работы.

На основании ст. 3 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Советом депутатов МО «Хоринский район» были заключены с представительными органами муниципальных образований сельских поселений 9 соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

# Основными полномочиями Контрольно-счетной палаты, как органа внешнего муниципального финансового контроля являются:

# - контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Хоринский район» и бюджетов муниципальных образований 9 сельских поселений;

# - экспертиза проектов бюджета муниципального образования «Хоринский район» и бюджетов муниципальных образований 9 сельских поселений;

# - внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Хоринский район» и бюджетов муниципальных образований 9 сельских поселений;

# - организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального образования «Хоринский район» и бюджетов муниципальных образований 9 сельских поселений;

# - контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Хоринский район.

Контрольно-счетной палатой в соответствии с планом работы на 2022 год было проведено 156 мероприятий, в том числе 138 экспертно-аналитических и 18 контрольных.

**2. Экспертно-аналитические мероприятия внешнего муниципального финансового контроля, проведенные Контрольно-счетной палатой в течение отчетного года.**

В отчетном периоде КСП осуществляла экспертно-аналитическую деятельность, которая была направлена на предотвращение потенциальных нарушений и недостатков на стадии экспертизы проектов муниципальных правовых актов, их корректировки с точки зрения законности, целесообразности и эффективности использования средств бюджета муниципальных образований, муниципальной собственности и имущества, недопущения коррупционных проявлений. Как было указано выше в отчетном году наблюдался приоритет экспертно-аналитических мероприятий. Усиление акцента на аналитическом направлении работы  отражало тенденции развития муниципального финансового контроля в Российской Федерации и поставленные перед ним задачи - сосредоточить работу на предупреждении возможных нарушений и неэффективных затрат, что требует усиления именно экспертизы проектов нормативно правовых актов о бюджете и о внесении в него изменений (особенно расходной части), муниципальных программ, являющихся основой формирования бюджета,  иных решений, затрагивающих бюджетные правоотношения, а также анализа текущего исполнения бюджета в целом и на уровне каждого главного распорядителя бюджетных средств и каждой муниципальной  программы.

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась в рамках предварительного, текущего и последующего контроля в соответствии с планом работы КСП и проводилась в установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации сроки. В 2022 году КСП осуществлен значительный объем экспертно-аналитической работы. В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством КСП проведено 138 экспертно-аналитических мероприятий по следующим направлениям:

- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Хоринский район» - 1 мероприятие;

- анализ оперативной информации об исполнении бюджета МО «Хоринский район» за I квартал, за I полугодие, за 9 месяцев в количестве 3 мероприятий;

- экспертиза проектов о внесении изменений в решение о бюджете текущего года МО «Хоринский район» количестве 6 мероприятий;

- экспертиза проекта бюджета МО «Хоринский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов - 1 мероприятие;

- анализ внесений изменений в муниципальные программы текущего года – 49 мероприятий.

В рамках исполнения соглашений с представительными органами сельских поселений района о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю проведены:

- экспертиза проектов решений представительных органов сельских поселений района о бюджете муниципальных образований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов – 9 мероприятий;

- внешняя проверка отчетов об исполнении бюджета муниципальных образований сельских поселений района за 2021 год – 9 мероприятий;

- анализ оперативной информации об исполнении за I квартал, за I полугодие, за 9 месяцев 2022 года в количестве 18 мероприятий;

- экспертиза проектов представительных органов о внесении изменений в решение о бюджетах текущего года сельских поселений количестве 42 мероприятия.

**2.1.** По итогам экспертизы проектов решений о бюджете муниципального района, иных нормативных правовых актов МО «Хоринский район», регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджетов, подготовлено 7 заключений (в том числе на 6 проектов решений о внесении изменений в бюджет МО «Хоринский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и 1 на проект бюджета муниципального района на предстоящий финансовый год). При проведении экспертизы проекта решения Совета депутатов МО «Хоринский район» «О бюджете МО «Хоринский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» были рассмотрены вопросы соответствия законопроекта требованиям бюджетного законодательства, проведен анализ прогнозных показателей параметров исходных макроэкономических показателей для составления проекта районного бюджета, дана характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района, представлен анализ общих параметров проекта бюджета. Была проведена оценка обоснованности расчетов налоговых доходов, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, оценка обоснованности и достаточности объемов бюджетных ассигнований по планируемым расходам бюджета района. При анализе расходной части рассмотрены отдельные направления расходов бюджета (дорожный фонд муниципального района, муниципальная собственность, межбюджетные трансферты и другие); проведена экспертиза реестра расходных обязательств. В заключении отмечалось, что все основные ограничения, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации выполнены.

По результатам проведенной экспертизы представленного проекта бюджета МО «Хоринский район» были отмечены 5 замечаний по текстовой части проекта, 11 арифметических ошибок, которые были устранены до внесения проекта бюджета на рассмотрение.

**2.2.** Результаты внешнего муниципального контроля в соответствии с переданными полномочиями.

В соответствии с решениями Советов депутатов муниципальных образований сельских поселений «О принятии полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» в 2022 году, на основании соглашений, КСП осуществляла внешний муниципальный финансовый контроль в 9 поселениях района. Основным направлением деятельности КСП при реализации переданных полномочий, как и в предыдущем году, явилось проведение экспертизы муниципальных правовых актов. По итогам 2022 года КСП подготовлено 60 заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов, из них: 9 заключений связаны с утверждением бюджетов сельских поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов; 9 заключений на проекты об утверждении отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2021 год, 42 заключения о внесении изменений в решения о бюджетах текущего года. В заключениях КСП на годовые отчеты об исполнении бюджетов отражены выводы о полноте и достоверности отчётных показателей, а также рекомендации об устранении выявленных нарушений и недостатков. В результате проведенных экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений 31 единица из них 15 единиц на сумму 119 тыс.700 рублей, 16 единиц без суммового выражения.

**2.2.1. Нарушения бюджетного законодательства**

1) Федеральным законом № 251-ФЗ от 01.07.2021г. внесены изменения в Бюджетный кодекс РФ: пунктом 2 статьи 23 Бюджетного кодекса РФ установлено, что утверждение перечня главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета решением о соответствующем бюджете утратил силу. Изменения применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Нарушение при составлении проектов бюджетов допустило СП «Ашангинское» - 1 единица, на стадии проведения экспертизы до утверждения решения о бюджете нарушение было устранено.

2) В нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ (документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета) допущено 4 единицы:

- СП «Ашангинское: Проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен в отсутствии: основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования, бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период, Прогноза социально-экономического развития на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг.;

- СП «Ойбонтовское»: Проект бюджета представлен в отсутствие Прогноза социально-экономического развития на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг.

3) В соответствии с пунктом 1 статьи 169 БК РФ Прогноз социально-экономического развития территории является основой для составления проекта бюджета. При проведении экспертного мероприятия установлено несоблюдение принципа достоверности бюджета, установленный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, который заключается в надежности показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичности расчета доходов и расходов бюджета в количестве 9 единиц:

- в СП «Ашангинское», СП «Верхнеталецкое», СП «Краснопартизанское» в разделе «Население» прогноза социально-экономического развития за 2023-2025 годов отмечается несоответствие единицы измерения численности населения – 3 единицы.

- в СП «Ашангинское», СП «Верхнеталецкое», СП «Верхнекурбинское», СП «Краснопартизанское», СП «Хасуртайское», СП «Ойбонтовское» в результате сравнительного анализа установлено, что объемы поступлений доходов и расходов в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов предусмотренные Проектом бюджета не соответствуют показателям прогноза социально-экономического развития за 2023-2025 годы. Также в пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, чем не соблюдены положения пункта 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ **–** 6 единиц;

- во всех представленных к 9 проектам бюджетов Прогнозов социально-экономического развития поселения отмечены недостатки в части формирования пояснительной записки к Прогнозу.

**2.2.2. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на основании Приказа Минфина России от 24.05.2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».** Всего выявлено нарушений в количестве 2 единиц: показатель «Оценка ожидаемого исполнения бюджета» по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по коду 0310 текстовая часть не соответствовала СП «Верхнекурбинское» требованиям порядка.

**2.2.3.** Установлены нарушения в количестве 15 единиц по Методике распределения межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий по внешнему муниципальному контролю на 2024-2025 гг. в 6 сельских поселениях (Ашангинское, Верхнекурбинское, Верхнеталецкое, Удинское, Кульское, Хоринское) в отсутствие Соглашения «О передаче Контрольно-счетной палате МО «Хоринский район» были запланированы расходы в общей сумме на 118,6 тыс. рублей. Также по Методике распределения межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий муниципального контроля в сфере благоустройства на 2025 год были запланированы расходы во всех 9 сельских поселениях в общей сумме на 1,1 тыс. рублей.

Указанные нарушения были устранены при принятии решении Советов депутатов о бюджете.

**2.3.** Нарушения, связанные с несоблюдением Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Хоринский район», утвержденного постановлением администрации МО «Хоринский район» от 18.07.2016 года № 343 при проведении экспертиз муниципальных программ:

- не представление и несвоевременное представление муниципальных программ в КСП на экспертизу – 8 единиц;

- нарушение сроков внесения изменений в муниципальные программы по объемам финансирования в соответствии с решениями совета депутатов -7 единиц;

- несоответствии объемов финансирования в муниципальной программе решению совета депутатов о бюджете -3 единицы;

- корректировка плановых значений целевых показателей подпрограмм под фактически достигнутые, что не позволяет определить эффективность и результативность запланированных мероприятий;

По результатам контроля замечания учтены, внесены изменения в муниципальные программы.

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля вышеуказанные экспертно-аналитические мероприятия планировались и проводились КСП в форме предварительного контроля, осуществляемого в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений, и последующего контроля, проводимого по результатам исполнения местного бюджета и бюджетов сельских поселений в целях установления законности исполнения, достоверности учета и отчетности в 2021 году.

По всем 138 экспертно-аналитическим мероприятиям были подготовлены заключения, по которым представлены выводы и предложения. Результаты контроля за соблюдением установленного порядка подготовки, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального района и сельских поселений района отражены в заключениях экспертиз проектов бюджетов. В заключениях КСП представлен анализ соблюдения бюджетного законодательства при составлении проекта и представлении его в Совет депутатов, порядка расчетов параметров основных показателей бюджета, проанализированы прогнозные макроэкономические показатели, принятые за базу в расчетах доходов бюджета. КСП подробно проведен анализ всех разделов проектов. Мониторинг хода устранения замечаний и реализации предложений КСП показал, что большая часть предложений КСП учтена органами местного самоуправления в дальнейшей работе.

В 2022 году Контрольно-счетная палата продолжит развитие экспертно-аналитического направления деятельности, являющегося одним из основных инструментов предварительного контроля.

**3. Контрольные мероприятия внешнего муниципального финансового контроля,**

**проведенные Контрольно-счетной палатой в течение отчетного года**

Контрольно-счетной палатой МО «Хорниский район» в 2022 году проведено 18 контрольных мероприятий:

- 15 мероприятий по внешней проверке достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- 1 мероприятие «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом казны, находящегося в собственности МО СП «Хоринское» и своевременности и полноты поступления в бюджет доходов от сдачи в аренду объектов имущества МО СП «Хоринское» за 2021 год и I полугодие 2022 года»;

- 1 мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования субсидий, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, выделенных из республиканского бюджета в 2021 году муниципальному образованию «Хоринский район», проведенное совместно со Счетной палатой Республики Бурятия.

По итогам контрольных мероприятий составлено 18 актов.

**Основные итоги контрольных мероприятий.**

**1) Контрольные мероприятия по проверке исполнения бюджетов.**

Одним из основных контрольных мероприятий последующего контроля, проведённых Контрольно-счетной палатой в отчётном году на основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе, являлась внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета МО «Хоринский район» за 2021 год, внешняя проверка годовых отчётов 9 муниципальных образований сельских поселений.

В соответствии с требованиями бюджетного процесса, Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности всех 6 главных администраторов средств бюджета МО «Хоринский район» и 9 главных администраторов средств бюджетов сельских поселений. По результатам проведенных проверок оформлено 15 актов.

Количество установленных нарушений - 32 единица, из них: 7 единиц на сумму 21 млн. 847 тыс. 200 руб. приходятся на нарушения правил и принципов бюджетного учета, определенных Законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 23 единицы без суммового выражения на нарушения Приказа Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», 2 единицы неэффективное использование бюджетных средств в сумме 863 руб. 72 коп.

**Нарушения порядка составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н):**

**СП «Ашангинское»** в нарушение п. 11.1 Инструкции №191н не представлен отчет по ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя…». Также допущены неточности в разделе 2 ф. 0503160 «Пояснительная записка» в части балансовой стоимости основных средств (не соответствует отчетным данным). В текстовой части к ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность на 01.01.2022г. в пояснительной записке не соответствует отчетным данным.

**СП «Верхнеталецкое»** в пояснительной записке не отражена информация к отчету по ф.0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», в ходе проверки пояснительная записка представлена.

**СП «Верхнекурбинское»** в нарушение п. 11.1 Инструкции №191н не представлен отчет по ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», в ходе проверки данный отчет представлен.

В отчете по ф.0503160 «Пояснительная записка» не в полной мере отражена информация:

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация о мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств и характеристике комплектности;

- в нарушение пункта 167 Инструкции № 191н в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовая часть к ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отражена не в полной мере;

**СП «Краснопартизанское»** в нарушение п.163 инструкции 191н ф.0503117 не указаны причины отклонения от планового процента исполнения по доходам бюджета.

Акт списания капитальных вложений (колодец в Зун-хурай – 50,000 тыс. рублей) оформлен не должным образом.

**СП «Кульское»** в отчете 0503127 не заполнена графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» в нарушение п.55 Инструкции на сумму 14 млн.014 тыс. 348 рублей. В пояснительной записке к ф 0503164 внесены дополнения, представлена информация по невыполнению условий муниципального контракта АО Байкалводпроект.

**СП «Ойбонтовское»** в отчете ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» строка 860 «Отложенные обязательства финансового года, следующего за текущим финансовым годом не соответствует строке 520 «резервы предстоящих расходов» ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» в сумме 32 тыс.723 рублей;

- в нарушение статьи 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств составило 746 рублей. Расходы по неверно исчисленной и уплаченной сумме налога на доходы физических лиц позволяют сделать вывод о допущенном нарушении принципа эффективности использования бюджетных средств;

- в нарушение пункта 70 Инструкции № 191н в графе 4 Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) не отражены доведенные бюджетные ассигнования в сумме 2 млн. 049 тыс. 063 руб. то есть несоответствие данным счета бюджетного учета 050313000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам текущего финансового года» по данным Главной книги (ф. 0504072);

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» в представленной пояснительной записке (ф. 0503160) не отражена информация о мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств и характеристике комплектности.

Учитывая, что выявленные нарушения не имеют признаки грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, определенные статьей 15.11 КоАП РФ, дела об административной ответственности не возбуждены.

**СП «Удинское»** в нарушение п. 4 Инструкции №191н годовой отчет бюджетной отчетности не пронумерован. Отмечено недостаточное качество пояснительной записки к ф. 0503164, в ходе проверки информация представлена.

**СП «Хасуртайское»** в нарушение п.6 Инструкции некоторые отчеты бюджетной отчетности не подписаны Главой поселения;

**-** в нарушение п. 8 Инструкции отчет по ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», не имеют числового значения, но в пояснительнойзапискек бюджетной отчетности за отчетный период не отражено;

**-** в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена информация о мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств и характеристике комплектности.

**СП «Хоринское»** в отчетном году приняты нефинансовые активы, текущая оценочная стоимость нефинансовых активов и права пользования активами в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности признана в условной оценке, равной одному рублю за один объект, на основании Приказа Минфина России от 31.03.2018 №64н рекомендовать главному бухгалтеру организовать Комиссию субъекта учета для пересмотра балансовой (справедливой) стоимости вышеуказанных активов;

- в нарушение п.11.1 Инструкции не представлен отчет по ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя…» в ходе проверки данный отчет представлен;

-в нарушение Инструкции 157н п.301 не учтены доходы будущих периодов по счету 40140 (доходов от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом) в сумме –5 млн.701 тыс. 1 руб.;

- внарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 2 Пояснительной записки (ф. 0503160) «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация за отчетный период о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, и характеристике комплектности;

- «Сведения о целевых иностранных кредитах» (ф.0503167). Данная форма не представлена ввиду отсутствия числовых показателей. В 2021 году целевые иностранные кредиты не привлекались. При этом в Пояснительной записке данный отчет не включен в Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, ввиду отсутствия числовых значений показателей;

- по счету 130306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в сумме 117 руб. 72 коп., дебиторская задолженность образовалась в связи с неверно рассчитанной суммой страховых взносов, таким образом, в нарушение статьи 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств составило 117 руб. 72 коп.,

- втекстовой части Пояснительной записки «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) суммы дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на начало и на конец отчетного периода и по некоторым счетам указаны не верно.

В целом при проверке бюджетной отчетности МО СП «Хоринское» установленные нарушения правил ведения и организации бюджетного учета содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях: грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния.

Бюджетная отчетность Администрации МО СП «Хоринское» за 2021 год подписана главой сельского поселения Ч.Ц. Базардараевым и главным бухгалтером администрации поселения Е.А. Дагановой. Согласно приказу (распоряжению) № 1 от 31.01.2022 Е.А. Даганова уволена, в связи с чем протокол об административном правонарушении не был составлен.

**2) Проверка в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.**

В соответствии с годовым планом работы Контрольно-счётной палаты МО «Хоринский район» на 2022 год проведена проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом казны, находящегося в собственности МО СП «Хоринское» и своевременности и полноты поступления в бюджет доходов от сдачи в аренду объектов имущества МО СП «Хоринское» за 2021 год и I полугодие 2022 года. По итогам проверки установлено 6 единиц нарушений: 4 единицы на сумму 1 млн.589тыс.523коп., и 2 единицы без суммового выражения.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено следующее:

1. Реестр муниципального имущества СП «Хоринское» не соответствует Приказу Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» и «Положению об организации учета и ведения реестра имущества МО СП «Хоринское». Кроме того, в ведении Реестра выявлены недостатки, не все объекты имеют полную информацию, что не обеспечивает достоверность сведений Реестра. В результате проведенного контрольного мероприятия и выявления недостатков по ведению Реестра, Контрольно-счетная палата считает, что Реестр муниципального имущества МО СП «Хоринское» не является инструментом достоверной оценки наличия, объема, ценности и динамики муниципального имущества.

2. ГБУ ЦИТ РБ на платформе АИС ИЗК РБ разработан и предложен для внедрения в муниципальных образованиях республики АИС «Реестр муниципального имущества», на момент проведения проверки в СП «Хоринское» внесения данных о муниципальном имуществе в программный комплекс не проводились, поэтому использование данного программного продукта считается безрезультативным.

3. При проведении проверки учета имущества казны, соответствия данных Реестра муниципального имущества и бюджетной отчетности на 01.01.2021г. по недвижимому имуществу выявлено следующее:

По данным Реестра недвижимое имущество казны числится в количестве 164 объекта на сумму 53 млн. 457тыс. 222 руб., что не соответствует данным бухгалтерского учета по счету 108.51 недвижимое имущество на сумму 411 тыс.723 руб. В Реестре муниципального имущества не числятся:

- жилой двухквартирный дом, п. Майла, ул. Рабочая, 14 с балансовой стоимостью 169,533 тыс. руб.;

- жилой двухквартирный дом, ул. Школьная, 11 с балансовой стоимостью 242,190 тыс. руб.

4. В течении 2021 года согласно Договора №16 от 26.02.2021г. о безвозмездной передаче имущества из государственной собственности Республики Бурятия в собственность МО «Хоринское» передан земельный участок по адресу: с. Хоринск, ул. Строительная 1Б с кадастровой стоимостью 995тыс.844руб.93 коп., что отражено в оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну», сальдо на конец 2021г. составило 20млн632тыс.282 руб. В Реестре муниципального имущества данный земельный участок не отражен, что является нарушением п. 3 «Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом МО СП «Хоринское» и п. 6 «Положения об организации учета и ведения реестра имущества МО СП «Хоринское».

5. Реестр по Разделу 2 «Движимое имущество в составе имущества казны» представлен на 01.10.2019г. в количестве 244 единиц с балансовой стоимостью 6999,64164 тыс. руб., расхождение с данными оборотно-сальдовой ведомости на 01.01.2022г. составило – 3305,91648 тыс. руб., откуда следует вывод, что данный раздел не актуализировался на протяжении 2019-2022гг. Таким образом установлено нарушение п. 3 «Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом МО СП «Хоринское» и п. 6 «Положения об организации учета и ведения реестра имущества МО СП «Хоринское».

6. При проверке учета муниципального имущества в оперативном управлении МО СП «Хоринское» выявлено следующее: расхождения между данными годовой отчетности МО СП «Хоринское» и Реестром муниципального имущества по состоянию на 01.01.2022г. по балансовой стоимости основных средств составило - 670,30069 тыс. руб., по непроизведенным активам - 1,04184 тыс. руб., что является нарушением «Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом МО СП «Хоринское» и «Положения об организации учета и ведения реестра имущества МО СП «Хоринское» и свидетельствует о не достоверности ведения Реестра муниципального имущества или наоборот ведения бухгалтерского учета.

7. В связи с отсутствием на момент проверки актуального Реестра муниципального имущества (Реестр муниципального недвижимого имущества (непроизведенные активы) и движимого имущества представлен на 01.01.2022г., Недвижимое имущество казны на 01.01.2021г., Движимое имущество казны на 01.10.2019г.) Контрольно-счетной палате не представилась возможность проверить соответствие данных Реестра муниципального имущества с данными бюджетного учета на 01.07.2022г. В сельском поселении не закреплены ответственные лица за ведение Реестра муниципального имущества.

8. Прочие поступления от использования имущества по КБК 991 1 11 09045 10 0000 120, за 2021 год исполнены в объеме 856,4 тыс. руб. Показатель исполнения плана составил 428,2%.

В течении 2021 года было проведено одно уточнение годового назначения Решением Совета депутатов № 22 от 24.12.2021 года в сторону снижения на 647,5 тыс. руб. и составило 200,0 тыс. руб., при этом фактическое исполнение на 01.12.2021 года составляло 621,3 тыс. руб., что позволяет сделать вывод о необоснованности уточнения плановых показателей в доходной части бюджета.

10. За 1 полугодие 2022 года доходы бюджета от Прочих поступлений от использования имущества исполнены в объеме 430,8 тыс. руб., при годовом плане 847,5 тыс. руб. Показатель исполнения годового плана составил 50,8%.

11. Согласно данным бюджетной отчетности Администрации МО СП «Хоринское» по состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность по платежам арендаторов в доход бюджета муниципального образования по прочим поступлениям от использования имущества составила 39,82365 тыс. руб. из них просроченная – 0,0 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2022 года – 325,19617 тыс. руб. В течении 2021 года задолженность увеличилась на 285,37252 тыс. руб. По кредиторской задолженности наблюдается снижение на 01.01.2021 года составляла – 49,43674 тыс. руб., на 01.01.2022 года составила – 23,17096 тыс. руб.

12. Недоимка за 2021 год согласно Реестра договоров аренды земельных участков и муниципального имущества и оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.00 составила 310,01503 тыс. руб. (26,6% от начисленной суммы арендной платы), то есть не дополучено неналоговых доходов в бюджет МО СП «Хоринское».

13. По состоянию на 01.07.2022г. задолженность по арендной плате за арендуемое имущество, превышающая размер арендной платы за более чем один период платежа, образовалась у 11 арендаторов муниципального имущества и у 1 арендатора земельного участка и составила – 183,31692 тыс. рублей или 41,4% всей дебиторской задолженности и числится в основном за должниками по социальному найму жилья. Основной причиной образования дебиторской задолженности являются несвоевременные платежи арендаторов.

14. Также на 01.07.2022г. имеется задолженность по 4 арендаторам (3 аренда по соц.найму и 1 аренда нежилого помещения) с которыми договора расторгнуты, сумма задолженности по которым составляет 100,34573 тыс. руб.

15. В результате контрольного мероприятия установлено, что за проверяемый период Администрацией МО СП «Хоринское» претензионно-исковая работа с должниками по аренде земельных участков и муниципального имущества не проводилась. Также Контрольно-счетная палата отмечает, при выявлении нарушений условий договора, регламентирующих арендную плату, Администрацией МО СП «Хоринское» должен производится расчет пени (неустойки) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором. Администрацией МО СП «Хоринское» не применялись меры, предусмотренные действующим законодательством и условиями договоров аренды в целях наиболее эффективного использования муниципального имущества: своевременно не предъявлялись иски о взыскании задолженности по арендной плате, своевременно не начисляются пени. Администрация МО СП «Хоринское» не пользовалась своим правом на досрочное расторжение договора в случае невнесения арендной платы более двух раз подряд по истечении срока, предусмотренного договором, и в соответствии со статьей 619 ГК РФ.

**3) Контрольное мероприятие, проведенное** совместно со Счетной палатой Республики Бурятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования субсидий, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, выделенных из республиканского бюджета в 2021 году муниципальному образованию «Хоринский район».

**3.1.** По итогам проверки наличия и соблюдения нормативных правовых актов, иных документов муниципального образования «Хоринский район», регламентирующих дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения было установлено:

- В нарушение п. 5 ч. 1 ст. 13 Закона № 257-ФЗ, в муниципальном образовании «Хоринский район» перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов сельских поселений и вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, отсутствует.

- В нарушение ч. 6, 7 ст. 1 Закона № 218-ФЗ, ни одна автомобильная дорога, расположенная в границах населенных пунктов сельских поселений и вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, свидетельств о государственной регистрации права, а также кадастровых паспортов не имеет.

- В нарушение приказа Минтранса РФ № 150 и межгосударственного стандарта ГОСТ 33387-2015 технические паспорта на автомобильные дороги, расположенные в границах населенных пунктов сельских поселений, и вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, отсутствуют.

- В нарушение приказа Минтранса РФ № 150 от 27.08.2009 г. в муниципальном образовании «Хоринский район» отсутствует нормативно правовой акт, определяющий порядок проведения оценки технического состояния автомобильных дорог.

**3.2.** По итогам проверки соблюдения получателями межбюджетных трансфертов условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, в том числе результативность использования межбюджетных трансфертов в части выполнения запланированных показателей установлено следующее.

- Для выполнения капитального ремонта 03.08.2020 года Республиканским агентством по государственным закупкам было опубликовано извещение на проведение электронного аукциона по заявке Комитета по управлению муниципальным хозяйством и имуществом МО «Хоринский район» с начальной максимальной ценой 71157,79 тыс. рублей. По результатам электронных торгов заключен муниципальный контракт № 0102200001620002670 от 31.08.2020 года на выполнение работ по объекту: «Капитальный ремонт автодороги по ул. Хоринская с. Хоринск в Республике Бурятия с обустройством тротуаров» на сумму 65109,378 тыс. рублей, заказчик - Комитет по управлению муниципальным хозяйством и имуществом МО «Хоринский район», генеральный подрядчик – ООО «Байкал-Техстрой». Срок исполнения указанного контракта: начало выполнения работ: с момента подписания контракта – 31.08.2020 года, завершение работ: до 01.12.2021 года. Дополнительным соглашением № 10 от 30.11.2021 к муниципальному контракту № 0102200001620002670 от 18.08.2020 изменена дата окончания работ на 30.07.2022 года. При факте продления работ до 30.07.2022 новый график выполнения работ не утверждался.

- По Соглашению о предоставлении субсидии на капитальный ремонт объекта, находящегося в муниципальной собственности, от 27.03.2020 № 196 (в редакции дополнительного соглашения от 30.07.2020 №1/320), показателем результативности использования субсидии на капитальный ремонт автодороги по ул. Хоринская с. Хоринск в Республике Бурятия с обустройством тротуаров является протяженность отремонтированных автомобильных дорог местного значения в количестве 2,107 км. Достижение значения показателя результативности в размере 100% предусмотрено в 2021 году. Согласно отчету о достижении значения показателей результативности на 01 января 2022 года значение планового показателя результативности отремонтированной автомобильной дороги по ул. Хоринская с. Хоринск в Республике Бурятия с обустройством тротуаров **не выполнено.**

- Согласно отчету об исполнении графика выполнения мероприятий на 01 января 2022 года объект в эксплуатацию не вводился. График выполнения мероприятий **не исполнен.** Техническая готовность объекта по отчету составила 95%.

Согласно справке о стоимости выполненных работ ф.КС-3 №6 от 24.12.2021 года с начала производства работ по основному муниципальному контракту № 0102200001620002670 от 31.08.2020 г. произведена приемка выполненных работ на сумму 50045,286 тыс. рублей, или 77 % от его цены (65 109,377 тыс. руб.).

Размер технической готовности объекта «Капитальный ремонт автодороги по ул. Хоринская с. Хоринск в Республике Бурятия с обустройством тротуаров» (95%) по отчету об исполнении графика выполнения мероприятий **завышен.**  В 2022 г. работы на объекте не производились. По основному контракту не выполнены работы на сумму 15 064,092 тыс. руб., в т.ч. имеется неотработанный аванс в сумме 12 034,209 тыс. руб. (не завершено производство работ по устройству тротуаров, по устройству примыканий), что подтверждается оборотно-сальдовой ведомостью по счёту 206.25 «Расчёты по выданным авансам».

- По результатам выездного осмотра от 26.05.2022 **выявлены признаки** **несоответствия результатов выполненных работ условиям контракта**, а именно:

- по ф. КС-2 № 6-4 от 24.12.2021 по разделу «Непредвиденные (устройство тротуаров)» произведена приемка смесей бетонных тяжелого бетона (БСТ), класс В15 (М200) для устройства бетонного основания для установки бортовых камней тротуаров в объеме 178,86 м3 на сумму 962,720 тыс. руб. При визуальном осмотре установлено, что часть указанной бетонной конструкции (ориентировочно с ПК19) рассыпается от легкого нажатия руки, что ставит под сомнение соответствие фактически уложенной бетонной смеси бетону класса В15 (М200), при этом документы качества бетона не представлены.

- по п. 11-14 ф. КС-2 № 4-2 от 07.10.2021 г. и п. 1-4 ф. КС-2 № 6-3 от 24.12.2021 г. по разделу «Устройство тротуаров» приняты к выполнению и оплачены работы по устройству асфальтобетонных покрытий тротуаров в объеме 1494 м2 на сумму 831,173 тыс. руб. При визуальном осмотре установлено, что уложенное асфальтовое покрытие крошится от нажатия деревянным предметом, что ставит под сомнение соответствие уложенной асфальтобетонной смеси, предъявляемым требованиям.

Материалы проверки были направлены Главе Республики Бурятия, в Народный Хурал Республики Бурятия, в Прокуратуру Республики Бурятия, в Бурятское УФАС.

По итогам проверки Счетной палатой Республики Бурятия было вынесено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**4. Текущая деятельность.**

В течение 2022 года председатель Контрольно-счетной палаты принимал участие в заседаниях депутатских комиссий, в сессиях совета депутатов, а также принимали участие в публичных слушаниях по годовому отчету об исполнении бюджета за 2021 год, по проекту бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Контрольно-счетная плата входит в состав Совета контрольно-счетных органов Республики Бурятия. В 2022 году принято участие в 2 заседании Совета органов. Председатель Контрольно-счетной палаты награждена Почетной грамотой Счетной палаты Республики Бурятия.

В 2022 году Контрольно-счетной палатой в связи с внесением изменений в ФЗ №6 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в рамках методического обеспечения деятельности КСП велась работа по совершенствованию стандартов внешнего муниципального финансового контроля. Также КСП используются материалы и документы, размещённые на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации, с адаптацией их применительно к условиям муниципального района.

Финансовое обеспечение деятельности КСП осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Хоринский район», в том числе сформированных за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на осуществление полномочий. В отчётном периоде КСП была обеспечена служебным помещением, мебелью и персональным компьютером, с доступом к сети Интернет и к информационной системе «Гарант», а также обеспечена доступ к нормативным, инструктивным, методическим, справочным и другим материалам, необходимым для использования в практической деятельности.

**5. Выводы и основные задачи дальнейшей деятельности**

**Контрольно-счетной палаты**

Говоря о задачах Контрольно-счетной палаты на 2023 год, мы обращаем особое внимание на следующие основные моменты деятельности КСП:

- расширение аналитической работы, которая позволит определить основные причины допускаемых нарушений законодательства в бюджетной сфере и установить системные недостатки;

- расширение разнообразных специализированных знаний и компетенций сотрудников Контрольно-счетной палаты;

- изучение и применение передового опыта внешнего финансового контроля других муниципальных образований.

В 2023 году Контрольно-счетная палата продолжит работу в направлениях:

- реализации приоритетов развития муниципального района, в рамках которой будет осуществляться комплекс мероприятий по контролю исполнения бюджета, по дальнейшему повышению эффективности работы КСП как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля;

- проведению мероприятий, направленных на осуществление предварительного финансового контроля, профилактику и предупреждение нарушений действующего законодательства, проведению контрольных мероприятий в форме аудита эффективности использования муниципального имущества, расходования бюджетных средств и аудита закупок.

Учитывая итоги работы за 2022 год, требуется дальнейшее сосредоточение усилий на работе по профилактике нарушений в бюджетной сфере. В 2023 году деятельность Контрольно-счетной палаты также будет направлена на контроль за соблюдением бюджетного законодательства, достоверностью, полнотой бюджетной отчетности, экономностью, эффективностью и результативностью расходования средств бюджета муниципального района и бюджетов сельских поселений в рамках заключенных Соглашений.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Муниципального образования «Хоринский район»: И.Л.Цыбикдоржиева