**+** ПРИЛОЖЕНИЕ

к решению Совета

муниципального образования

Приморско-Ахтарский район

от 25 апреля 2024 года № 459

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район за 2023 год**

***(в сокращенном варианте)***

**1. Общие положения**

Отчёт о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее – Отчёт) за 2023 год представляется на рассмотрение Совету муниципального образования Приморско-Ахтарский район во исполнение [статьи 19](consultantplus://offline/ref=FD4EC6B33E263625F082102B56983E0C9996CC1A13DA93534E5CC9C6F5CC402AC92CBA94E67D53A2wDFEU) Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), статьи 46 Устава муниципального образования Приморско-Ахтарский район и статьи 20 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

**2. Основные направления деятельности в отчетном году**

Деятельность Палаты осуществлялась на основании плана работы на 2023 год, сформированного с учётом предложений главы муниципального образования Приморско-Ахтарский район (1 мероприятия), представительного органа городского поселения (5 мероприятий), а также иных мероприятий в рамках информационной, организационно-методической и прочей деятельности.

Контрольно-счетной палатой в целом обеспечено выполнение плана работы на 2023 год, кроме того, проведён ряд внеплановых проверок, основанием для которых явились обращения (жалобы) о нарушениях бюджетного законодательства и рассмотрении их в порядке компетенции (2 мероприятия), так и поручения Прокуратуры Приморско-Ахтарского района (4 мероприятия).

В соответствии со статьей 8 Положения о контрольно-счётной палате заключено 9 соглашений об осуществлении полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях входящих в состав Приморско-Ахтарского района на 2023 год. В рамках заключенных соглашений главам сельских поселений, а также Советам сельских поселений предоставлялась информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

Деятельность контрольно-счётной палаты в отчётном году была направлена преимущественно на анализ и оценку той или иной сферы деятельности участников бюджетного процесса, муниципальных предприятий и учреждений, анализ качества и полноты правового регулирования бюджетных правоотношений, выявление причин и условий, способствующих совершенствованию правонарушений и внесению предложений и рекомендаций по их устранению и недопущению впредь.

Классификация выявленных нарушений осуществлялась в соответствии с классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего финансового контроля в Краснодарском крае, утверждённом Советом контрольно-счётных органов Краснодарского края. При этом, в текущем году подход к классификации и оценке части нарушений изменился на всех уровнях внешнего финансового контроля, включая и местный.

Законом Краснодарского края № 3322-КЗ от 11.02. 2016 года к полномочиям должностных лиц контрольно-счётных палат определено возбуждение административного производства по указанным статьям КоАП РФ, что также является направлением работы в отчётном периоде.

3. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты

3.1. Общие результаты мероприятий

Всего в отчётном году проведено 29 контрольных и 162 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе, в соответствии с Соглашениями о передаче контрольно-счетной палате полномочий контрольно-счетного органа по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля поселений Приморско-Ахтарского района контрольно-счетная палата провела 51  мероприятие, из них 14 контрольно-ревизионных мероприятий, 37 экспертно-аналитических мероприятий.

Объектами контроля являлись 17 главных администраторов доходов местного бюджета, 23 главных распорядителей бюджетных средств, 8 муниципальных учреждений, 2 муниципальных унитарных предприятия. При этом отдельные главные распорядители бюджетных средств являлись объектами контроля неоднократно.

Информация о выявленных и устранённых нарушениях в целом за 2023 год представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Группы  нарушений | Выявлено | | Уд. вес в общем объёме, % | Устранено | | Уд. вес в объёме выявленных, % |
| количество | сумма,  тыс. руб | количество | Сумма , тыс. рублей |  |
| 1 | | Финансовые нарушения | 70 | 8 186,6 | 11,1 | 38 | 3 785,9 | 46,3 |
| 2 | | Неэффективное использование средств | 76 | 9 092,8 | 12,4 | - | - | - |
| 3 | | Нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта, составления и представления отчётности | 182 | 28 298,2 | 38,5 | 142 | 19404,2 | 68,6 |
| 4 | | Нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом | 67 | 18 709,9 | 25,5 | 65 | 18 029,6 | 96,4 |
| 5 | | Иных нарушений действующего законодательства (БК,РФ, Указания Банка РФ) | 19 | 7 542,2 | 10,3 | 1 | 2 430,9 | 32,2 |
| 6 | | Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 18 | 1640,9 | 2,2 | 2 | 6,7 | 0,4 |
|  | | **Всего** | **432** | **73 470,6** | **100,0** | **110** | **43 657,3** | **59,4** |

В ходе проведенных мероприятий контрольно-счётной палатой выявлено 432 нарушения.Объём и виды выявленных нарушений напрямую зависят от тематики проведённых мероприятий. В денежном выражении учтены нарушения, подлежащие устранению посредством внесения изменений в бухгалтерский учёт и отчётность объектов контроля, в Реестр муниципального имущества и учёт казны, влияющие на показатели местного бюджета и муниципальных программ, а также приведшие к незаконному, нецелевому и неэффективному использованию бюджетных средств.

Сумма нарушений и недостатков по имеющим стоимостную оценку нарушениям составила 73 470,6 тыс. рублей, в том числе:

финансовых нарушений на сумму 8 186,6 тыс. рублей (11,1 % от общей суммы выявленных средств).;

неэффективного использования бюджетных средств на сумму 9 092,8 тыс. рублей (12,4 %);

нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта, составления и представления отчётности на сумму 28 298,2 тыс. рублей (38,5%);

нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 18 709,9 тыс. рублей (25,5%);

иных нарушений действующего законодательства на сумму 7 542,2 тыс. рублей (10,3%);

нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц на сумму 1 640,9 тыс. рублей (2,2 %).

Основные нарушения выявлены в сфере ведение учета, составления отчетности в сумме 28 298,2 тыс. рублей (38,5%), устранены нарушения на уровне 68,6%. Основной объем нарушений выявлен при проверках годового отчета главных администраторов бюджетных средств, финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и бюджетных учреждений.

Всего выявлено 182 случая нарушения в учёте и отчётности и сложились они в результате:

нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни в сумме 1 037,2 тыс. рублей (10 случаев);

нарушение требований, предъявляемым к денежному измерению объектов бухгалтерского учета экономического субъекта, повлиявшие на достоверность отчетности в сумме 8 888,0 тыс. рублей (4);

нарушение общих требований к бюджетной бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу в сумме 18 367,0 тыс. рублей (8);

нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций в сумме 18,5 тыс. рублей (1);

нарушения требований, предъявляемых к применению правил бухгалтерского учета в сумме 1078,4 тыс. рублей (3);

недостачи в сумме 247,0 тыс. рублей (76);

прочие нарушения в сумме 125,7 тыс. рублей (33).

Значительный объём нарушений и недостатков в стоимостном выражении (25,5 %) занимают нарушения в сфере управления и распоряжения имуществом и сложились в сумме 18 709,9 тыс. рублей в результате:

нарушения порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества на сумму 291,2 тыс. рублей (2 случая);

неэффективного использования имущества (61 объект имущества) на сумму 16 507,9 тыс. рублей;

расхождение балансовой стоимости имущества казны, отраженного в реестре имущества с данными бухгалтерского учета (2 объекта)в сумме 1 066,4 тыс. рублей;

излишки, выявленные в ходе инвентаризации и оприходованные в учете (60 объектов имущества) в сумме 250,5 тыс. рублей;

прочие нарушения в сумме 593,9 тыс. рублей.

Факты *неэффективного использование бюджетных средств* составили 9 092,8 тыс. рублей (12,4 %) сложились в основном в результате нарушений порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников муниципальных унитарных предприятий (8 995,9 тыс. рублей), неэффективное расходование бюджетных средств при оплате услуг по техобслуживанию систем видеонаблюдения и тепловых энергоустановок (96,9 тыс. рублей).

Удельный вес *финансовых нарушений* составляет 11,1 % в общем объеме выявленных нарушений, в суммовом выражении составили 8 186,6 тыс. рублей. Среди выявленных финансово-бюджетных нарушений и недостатков наибольшее значение ненадлежащее осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета , непринятие мер по устранению дебиторской задолженности в сумме 3 858,1 тыс. рублей, неправомерные расходы на плату труда 1644,2 тыс. рублей, необоснованные расходы без подтверждающих документов, превышение оплаченных услуг на фактическими по питанию, необоснованные расходы на оплату услуг по техническому обслуживанию систем охранной сигнализации и теплоснабжения в сумме 1560,8 тыс. рублей, нецелевое использование бюджетных средств в сумме 990,7 тыс. рублей, недостачи в сумме 132,8 тыс. рублей.

Факты иных нарушений действующего законодательства (БК РФ, Указания Банка РФ) ( 19 случаев) в сумме 7 542,2 тыс. рублей и установлены:

несоблюдение требований к прогнозированию доходов местного бюджета в сумме 6768,6 тыс.рублей;

нарушения порядка работы с денежной наличностью (7 случаев) в сумме 422,1 тыс. рублей;

нарушения при изменении муниципальных правовых актов (муниципальных программ), устанавливающих расходные обязательства (1 случай) в сумме 351,5 тыс. рублей.

Аудитом в сфере закупок охвачено 208 муниципальных контрактов на закупку с общим объемом закупок в сумме 117 669,2 тыс. рублей, мероприятия проведены в отношении 4 объектов проверки. Общее количество нарушений законодательства о закупках выявлено в 9 контрактах, в том числе в суммовом выражении на сумму 1 640,9 тыс. рублей. Также выявлены нарушения в организации закупок (1 случай), нарушения при заключении контракта закупок у единственного поставщика (4 случая), нарушения при исполнении контракта, не применении мер ответственности по контракту за неисполнение его условий (по 1 контракту).

По результатам контрольных мероприятий подготовлено 32 предложения, на сумму 2 022,6 тыс. рублей, из них по оптимизации расходов 2 предложения на сумму 1370,6 тыс.рублей, 30 предложений, из них в суммовом выражении 652,0 тыс. рублей, 27 предложений по внесению изменений в нормативные акты органов местного самоуправления и локальные нормативные акты объектов проверки. Практически все они были приняты объектами контроля для исполнения, внесены 3 предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера.

В отчетном году проведено 162 экспертно-аналитических мероприятий, из них подготовлено 26 заключения по проектам решений о бюджете района и поселений, 10 заключений по проектам решений об исполнении районного и местных бюджетов, проведено 126 финансово - экономических экспертиз проектов муниципальных программ (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) по районным и переданным полномочиям.

По всем мероприятиям составлены соответствующие заключения, которые представлены Совету муниципального образования Приморско-Ахтарский район, доведены главе района, главам и председателям Совета поселений, руководителям отраслевых и функциональных органов, представившим проекты муниципальных правовых актов.

В ходе проведения ЭАМ выявлены нарушения бюджетного законодательства на сумму 7 120,1 тыс. рублей (нарушения при принятии и изменении МПА, устанавливающих расходные обязательства на сумму 351,5 тыс. рублей, несоблюдение требований к прогнозированию доходов местного бюджета на сумму 6768,6 тыс.рублей).

По результатам ЭАМ внесены 2 предложений, рекомендаций по увеличению доходной части местного бюджета на сумму 21 766,7 тыс. рублей.

Выявленные нарушения Порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ устранены координаторами муниципальных программ в текущем порядке.

По результатам ЭАМ внесены 11 предложений по увеличению доходной части бюджета на сумму 28 791,4 тыс. рублей.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палатой рекомендовано приведение отчетов об исполнение бюджетов в соответствие с требованием бюджетного законодательства, а также муниципальных программ в соответствие с установленными требованиями.

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

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палатой в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных объектов финансового контроля внесено 33 представлений и направлено 19 информационных писем учредителям подведомственных учреждений и предприятий.

Важным фактором, влияющим на эффективность внешнего финансового контроля, является тесное взаимодействие всех органов местного самоуправления, направленное на повышение качества муниципального управления в целом.

В целях информирования органов местного самоуправления о выявленных нарушениях и недостатках, а также принятия своевременных мер по их устранению и предотвращению в дальнейшем, результаты проведенных контрольно-счетной палатой мероприятий внешнего финансового контроля направлялись в Советы муниципальных образований, главе района и главам поселений.

В течение отчетного года сотрудниками палаты подготовлено отчетов о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в количестве 79 единиц, и направлено в представительные органы - в количестве 35 единиц; главам муниципального района и поселений – 44 единицы. Подготовлено 18 заключений на информацию о мерах принятых объектами проверки по результатам проведенных мероприятий.

В рамках исполнения полномочий контрольно-счетной палатой осуществлялся постоянный контроль за устранением выявленных нарушений и недостатков.

Во исполнение представлений контрольно-счетной палаты в 2023 году устранено финансовых нарушений на сумму 3 785,9 тыс. рублей, из них   возмещено средств в бюджеты различных уровней и на лицевые счета – 226,1 тыс. рублей, проведена инвентаризация дебиторской задолженности, по результатам которой выявлена задолженность не соответствующая критериям актива, отнесена на забалансовый учет в сумме 121,3 тыс. рублей, поступили недополученные доходы от дебиторов арендных платежей в сумме 1 794,3 тыс.рублей, устранены нарушения по оплате труда в сумме 1 644,2 тыс. рублей.

Устранены нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности на сумму 19 404,2 тыс. рублей, внесены исправления и дополнения в бухгалтерский и бюджетный учет субъектов проверки.

Устранены нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом в сумме 18 029,6 тыс.рублей, в том числе устранено неэффективное использование имущества в сумме 16 454,2 тыс.рублей, учтено в реестре муниципального имущества в сумме 291,2 тыс.рублей, устранены прочие нарушения (расхождение балансовой стоимости имущества казны, отраженного в реестре имущества с данными бухгалтерского учета, оприходованы излишки в учете) в сумме 1 294,2 тыс.рублей.

Приняты меры по устранению бюджетного законодательства в сумме 2430,9 тыс. рублей, внесены изменения в решения о бюджете по увеличению доходов бюджета городского поселения, внесены изменения в муниципальные правовые акты (муниципальные программы), устанавливающих расходные обязательства.

Приняты меры по устранению нарушений, выявленных аудитом в сфере закупок в сумме 6,7 тыс.рублей.

Объектами контроля и органами местного самоуправления исполнено 32 предложения контрольно-счетного органа объектами проверок и органами местного самоуправления при принятии решений, в том числе учтены 2 предложения по оптимизации расходов на сумму 1 370,6 тыс. рублей, прочих 30 предложений из них в суммовом выражении 652,0 тыс. рублей.

Во исполнение рекомендаций Палаты внесены изменения в 19 муниципальных правовых актов, приняты (изменены) 13 локальных актов объектов контроля.

Внесены изменения в нормативные акты органов местного самоуправления и учредителей: в решение о бюджете (1 нормативный акт), в постановление об внесении изменений в муниципальные программы (4) в муниципальное задание муниципальных учреждений (3), в нормативные акты по оплате труда работников и руководителей учреждений (8), в Устав муниципального автономного учреждения (1), в перечень особо ценного движимого имущества (1), в Положение о порядке организации деятельности клубных формирований, подведомственных Отделу культуры (1).

По результатам рассмотрения материалов проверок, проведенных контрольно-счётной палатой привлечено к дисциплинарной ответственности 26 работников, допустившим своими действиями (бездействиями) нарушения и недостатки.

В соответствии заключенным соглашением о взаимодействии, для принятия мер реагирования по выявленным нарушениям и привлечения к ответственности должностных лиц, все материалы по проверкам направлены в Прокуратуру Приморско-Ахтарского района.

Материалы по 10 проверкам, по которым установлены финансовые нарушения и другие нарушения и недостатки в соответствии с законодательством переданы в правоохранительные органы. Приняты меры прокурорского реагирования по четырем материалам.

В отчётном году возбуждено 13 дел об административных правонарушениях, по 12 делам судебными органами вынесены постановления о назначении административного наказания юридическим лицам (МАДОУ «Детский сад «Сказка № 1», МАУ «Приморско-Ахтарский РДК») и 10 должностным лицам за нарушение бюджетного законодательства в виде штрафа на сумму 86 614,5 рублей. Одно административное производство прекращено мировым судом в связи с наличием аналогичных фактов совершения противоправных действий постановления о назначении административного наказания.

Денежные средства по уплате штрафа сумме 66 614,5 рублей поступили в бюджет района. По штрафу, назначенному должностному лицу в сумме 20,0 тыс. рублей мировым судом принято решение о предоставлении рассрочки платежа на 6 месяцев.

**4. Информационная деятельность и иная деятельность**

Информационная деятельность контрольно-счетной палаты состоит в информировании органов местного самоуправления и населения Приморско-Ахтарского района о результатах своей деятельности.

Информация о деятельности контрольно-счетной палаты и проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах размещена в разделе «Контрольно-счетная палата» на официальном интернет-сайте муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты за предшествующий год рассмотрен и принят Советом муниципального образования Приморско-Ахтарский район (решение Совета от 26.04.2023 № 321) размещен на сайте администрации в разделе «Контрольно-счетная палата».

В отчетном периоде два сотрудника контрольно-счетной палаты прошли обучение в ООО «Академия стратегического управления» по программе повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе».

В 2023 году затраты на содержание палаты составили 4 861,7 тыс. рублей, из которых 88,9 % составляют расходы на оплату труда с начислениями, 11,1% – расходы на содержание палаты.

В контрольно-счетной палате утвержден 21 стандарт внешнего финансового контроля и 2 методические рекомендации, которые размещены на сайте палаты.

**5. Основные направления деятельности контрольно-счетной**

**палаты в 2024 году**

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты на 2024 год отражены в плане работы, которым предусмотрено осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающего реализацию задач и функций, возложенных на контрольно-счетную палату.

В 2024 году предусмотрено проведение 30 контрольных и 21 экспертно-аналитических мероприятий, а также ряд мероприятий в информационной, правовой, организационной деятельности.

Постоянным плановым мероприятием является экспертиза проектов нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Также будет продолжена деятельность по финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ.

Как и в предшествующие периоды, особое внимание будет уделяться повышению качества бюджетного процесса, повышению доходного потенциала местного бюджета, результативности (эффективности и экономности) и законности управления муниципальными ресурсами, проведению профилактических мер по предотвращению нецелевого расходования бюджетных средств и административных правонарушений в сфере бюджетного законодательства.

Важнейшим направлением деятельности остается совершенствование организации и осуществления внешнего финансового контроля, повышению результативности контрольной и экспертно-аналитической деятельности, дальнейшее плодотворное взаимодействие с Советом муниципального образования Приморско-Ахтарский район, главой района и администрациями района, городского и сельских поселений по реализации рекомендаций Палаты, принятию мер по устранению и профилактике нарушений и недостатков.

Для достижения поставленных задач будет продолжено профессиональное развитие работников Палаты, изучение лучших практик муниципального управления и финансового контроля, межмуниципальное сотрудничество.

Деятельность палаты будет ориентирована на повышение информационной открытости и прозрачности путем освещения всех направлений деятельности контрольно-счетной палаты в сети Интернет.

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Приморско-Ахтарский Т.Е.Кисляк