**Информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях,**

**проведённых Контрольно-счетной палатой Пластовского муниципального района в 4 квартале 2022 года**

Информация размещается в целях реализации статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

**1. Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

Проверяемый период: 2021 год и истекший период 2022 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 17.10.2022 года по 14.11.2022 года.

Объем проверенных средств – 2573,0 тыс. руб.

Объем средств, использованных с нарушениями – 305,5 тыс. рублей.

Количество установленных нарушений – 6.

Количество проверенных договоров – 11 шт.

Характеристика выявленных нарушений и недостатков:

Нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (тыс. рублей) – 305,5 тыс. руб., в том числе:

- образование должностного лица, отвечающего за осуществление закупок (контрактного управляющего), начиная с 06.10.2020 года просрочено;

- первоначальные объемы финансового обеспечения на осуществление закупок, отраженные в планах – графиках, ниже доведенных лимитов бюджетных обязательств, утвержденных в бюджетных сметах;

- заключенные Заказчиком договоры в устной форме не содержат обязательных условий: цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, срок оплаты заказчиком поставленного товара, отдельных этапов исполнения контракта;

- нарушение Заказчиком условий реализации контрактов в части своевременности оплаты по контракту на 7 дней;

- при определении цены договора на услуги Заказчик применил рыночную цену одного поставщика;

- отсутствует информация о результатах проведения экспертизы в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям контракта (договора).

**2. Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг исполнения муниципальных программ, предусматривающих реализацию региональных и национальных проектов за 9 месяцев 2022 года»**

Анализируемый период: 9 месяцев 2022 года.

Срок проведения мероприятия: с 17.10.2022 по 14.11.2022года

Объем анализируемых средств – 17053,2 тыс. рублей.

Нарушений и замечаний не установлено.

**3. Экспертно-аналитическое мероприятие «О ходе исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2022 года»**

4.1. Бюджет Пластовского муниципального района за 9 месяцев 2022 года исполнен по доходам в сумме 1106862,1тыс. рублей, или 51,7% от годовых плановых показателей. По расходам в сумме 1 404 494,8тыс. рублей, или 56,7% от утвержденных годовых назначений.

4.2. Бюджет Пластовского муниципального района за 1 полугодие 2022 года исполнен с дефицитом в сумме 297632,6тыс. рублей при запланированном дефиците бюджета в сумме 338082,5тыс. рублей.

**4. Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза проекта бюджета Пластовского муниципального района на 2023 и плановый период 2024-2025 годы»**

1. Структура и содержание Проекта Решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации. Проект бюджета сформирован на трехлетний период.

2. Проект Решения о бюджете внесен главой администрации ПМР своевременно в соответствии с Положением о бюджетном процессе ПМР.

3. Вместе с Проектом Решения о бюджете представлены документы, указанные в ст. 20 Положения о бюджетном процессе ПМР.

4. Состав показателей, предложенных к утверждению Проекта Решения о бюджете, соответствует требованием статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и ст. 19 Положения о бюджетном процессе ПМР.

5. Общий объем доходов бюджета ПМР на 2023год предусмотрен проектом Решения о бюджете в сумме 1424697,6 тыс. рублей, что на 42,8% ниже ожидаемого исполнения за 2022 год, в том числе:

- налоговые доходы в сумме 652896,0 тыс. рублей, или 109,4% от ожидаемого исполнения налоговых доходов бюджета ПМР на 2022год;

- неналоговые доходы в сумме 64295,0тыс. рублей или 84,6% от ожидаемого исполнения за 2022год;

- безвозмездные поступления в сумме 707506,6тыс. рублей, или 47,5% от ожидаемого исполнения налоговых доходов бюджета ПМР на 2022год.

6. Бюджет ПМР на 2023-2025годы сформирован без дефицита, т.е. сбалансирован по доходам и расходам с учетом принципа сбалансированности бюджета, предусмотренного ст. 33 БК РФ – при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

7. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года прогнозируется в сумме 66038,2тыс. рублей и находится в допустимых пределах, определенных пунктом 3 статьи 107 БК РФ. В плановом периоде верхний предел муниципального долга составит на 01.01.2024 и на 01.01.2025 в сумме 66842,3тыс. рублей и 67660,3тыс. рублей соответственно.

8. В целом проект бюджета ПМР на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов основан на:

- прогнозе социально-экономического развития ПМР на 2023год и плановый период до 2026 года;

- основных направлениях налоговой и бюджетной политики ПМР на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов.

Представленный проект решения Собрания депутатов Пластовского муниципального района «О бюджете Пластовского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

**5. Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза проекта бюджета Пластовского городского поселения на 2023 и плановый период 2024-2025 годы»**

1. Структура и содержание Проекта Решения о бюджете ПГП соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации. Проект бюджета сформирован на трехлетний период.

2. Проект Решения о бюджете внесен администрацией ПМР своевременно, в соответствии с Положением о бюджетном процессе ПГП.

3. Вместе с Проектом Решения о бюджете представлены документы, указанные в п.20.2 гл. 20 Положения о бюджетном процессе в ПГП.

4. Состав показателей, предложенных к утверждению Проекта Решения о бюджете, соответствует требованием статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и п.19.1 гл. 19 Положения о бюджетном процессе в ПГП.

5. Общий объем доходов бюджета ПГП на 2023год предусмотрен проектом Решения о бюджете в сумме 177428,0 тыс. рублей, что на 66,1% ниже ожидаемого исполнения за 2022 год, в том числе:

- налоговые доходы в сумме 83758,0 тыс. рублей, или 83,3% от ожидаемого исполнения налоговых доходов бюджета ПГП на 2022год;

- неналоговые доходы в сумме11392,0тыс. рублей или 69,5% от ожидаемого исполнения за 2022год;

- безвозмездные поступления в сумме 82278,0тыс. рублей, или 20,2% от ожидаемого исполнения налоговых доходов бюджета ПГП на 2022год.

6. Бюджет ПГП на 2023-2025годы сформирован без дефицита, т.е. сбалансирован по доходам и расходам с учетом принципа сбалансированности бюджета, предусмотренного ст. 33 БК РФ – при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

7. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года прогнозируется в сумме 30000,0тыс. рублей и находится в допустимых пределах, определенных пунктом 3 статьи 107 БК РФ. В плановом периоде верхний предел муниципального долга составит на 01.01.2025 в сумме 31500,0тыс. рублей и 33100,0тыс. рублей соответственно.

8. В целом проект бюджета ПГП на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов основан на:

- прогнозе социально-экономического развития ПГП на 2023год и плановый период до 2026 года;

- основных направлениях налоговой и бюджетной политики ПГП на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов.

Представленный Проект решения Совета депутатов Пластовского городского поселения «О бюджете Пластовского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

**6. Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза проекта бюджета Борисовского сельского поселения на 2023 и плановый период 2024-2025 годы»**

1. Структура и содержание Проекта Решения СД БСП о бюджете БСП соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации. Проект Решения СД БСП о бюджете БСП сформирован на трехлетний период.

2. Проект Решения СД БСП о бюджете БСП внесен Администрацией БСП своевременно в соответствии с Положением о бюджетном процессе БСП.

3. Вместе с Проектом Решения СД БСП о бюджете БСП представлены документы, указанные в пункте 19.2 главы 19 Положения о бюджетном процессе БСП.

4. Состав показателей, предложенных к утверждению Проекта Решения СД БСП о бюджете БСП, соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и главы 22 Положения о бюджетном процессе в БСП.

5. В целом Проект Решения СД БСП о бюджете БСП основан на:

- Прогнозе социально-экономического развития БСП на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- Основных направлениях бюджетной и налоговой политики БСП на 2023 - 2025 годы.

**7. Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза проекта бюджета Степнинского сельского поселения на 2023 и плановый период 2024-2025 годы»**

1. Структура и содержание Проекта Решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации. Проект бюджета сформирован на трехлетний период.

2. Проект Решения о бюджете внесен главой администрации Степнинского поселения своевременно в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Пластовский муниципальный район.

3. Вместе с Проектом Решения о бюджете представлены документы, указанные в ст. 19 Положения о бюджетном процессе Степнинского сельского поселения.

4. Состав показателей, предложенных к утверждению Проекта Решения о бюджете, соответствует требованием статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и ст. 18 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Пластовский муниципальный район.

5. Общий объем доходов бюджета ССП на 2023год предусмотрен Проектом о бюджете в сумме 9071,64 тыс. рублей, что на 56,1% ниже ожидаемого исполнения за 2022год, в том числе:

- налоговые доходы в сумме 1089,0тыс. рублей, или 118,1% от ожидаемого исполнения налоговых доходов бюджета ССП на 2022год;

- неналоговые доходы в сумме 429,0тыс. рублей или 74,5% от ожидаемого исполнения за 2022 год.

6. Бюджет ССП на 2023-2025годы сформирован без дефицита, т.е. сбалансирован по доходам и расходам с учетом принципа сбалансированности бюджета, предусмотренного ст. 33 БК РФ – при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

7. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 года, на 01.01.2024 и на 01.01.2025 не спрогнозирован.

8. В целом проект бюджета ССП на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов основан на:

- Прогнозе социально-экономического развития Степнинского поседения на 2022 год и на период до 2026 года;

- Основных направлениях налоговой и бюджетной политики муниципального образования Степнинского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов.

Представленный проект решения Совета депутатов Степнинского сельского поселения «О бюджете Степнинского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

**8. Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза проекта бюджета Демаринского сельского поселения на 2023 и плановый период 2024-2025 годы»**

1. Структура и содержание Проекта Решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации. Проект бюджета сформирован на трехлетний период.

2.Проект Решения о бюджете внесен администрацией ДСП своевременно, в соответствии с Положением о бюджетном процессе ДСП.

3.Вместе с Проектом Решения о бюджете представлены документы, указанные в п.19.2 гл. 19 Положения о бюджетном процессе в ПГП.

4.Состав показателей, предложенных к утверждению Проекта Решения о бюджете, соответствует требованием статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и п.18.1 гл. 18 Положения о бюджетном процессе в ДСП.

5. Общий объем доходов бюджета ДСП на 2023год предусмотрен проектом Решения о бюджете в сумме 8526,53 тыс. рублей, что на 65,2% ниже ожидаемого исполнения за 2022 год, в том числе:

- налоговые доходы в сумме 1211,5тыс. рублей, или 92,4% от ожидаемого исполнения налоговых доходов бюджета ДСП на 2022год;

- неналоговые доходы в сумме 188,0тыс. рублей или 45,0% от ожидаемого исполнения за 2022год;

- безвозмездные поступления в сумме 7127,03тыс. рублей, или 31,3% от ожидаемого исполнения налоговых доходов бюджета ДСП на 2022год.

6. Бюджет ДСП на 2023-2025годы сформирован без дефицита, т.е. сбалансирован по доходам и расходам с учетом принципа сбалансированности бюджета, предусмотренного ст. 33 БК РФ – при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

7. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023г., в плановых периодах: на 01.01.2024г., на 01.01.2025г. составит 0,00тыс. рублей соответственно.

8. В целом проект бюджета ДСП на 2023 год и плановый период 2024 и 2025годов основан на:

- прогнозе социально-экономического развития ДСП на 2023год и плановый период до 2026 года;

- основных направлениях налоговой и бюджетной политики ДСП на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов.

Представленный Проект решения Совета депутатов Демаринского сельского поселения «О бюджете Демаринского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

**9. Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза проекта бюджета Кочкарского сельского поселения на 2023 и плановый период 2024-2025 годы»**

1. Структура и содержание Проекта Решения СД КСП о бюджете КСП соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации. Проект Решения СД КСП о бюджете КСП сформирован на трехлетний период.

2. Проект Решения СД КСП о бюджете КСП внесен главой КСП своевременно в соответствии с Положением о бюджетном процессе в КСП.

3. Вместе с Проектом Решения СД КСП о бюджете КСП представлены документы, указанные в пункте 19.3 главы 19 Положения о бюджетном процессе в КСП.

4. Состав показателей, предложенных к утверждению Проекта Решения СД КСП о бюджете КСП, соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и главы 21 Положения о бюджетном процессе в КСП.

5. В целом Проект Решения СД КСП о бюджете КСП на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов основан на:

- Прогнозе социально-экономического развития КСП на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- Основных направлениях бюджетной и налоговой политики КСП на 2023 - 2025 годы.

**10.** **Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в собственности Степнинского сельского поселения»**

1. объем проверенных средств – 327252,8 тыс. рублей

2. объем средств, использованных с нарушениями –195010,496тыс. рублей.

3. количество нарушений – 102шт.

4. характеристика выявленных нарушений и недостатков:

4.1. Неэффективное использование средств: 47ед. / 90,1 тыс. рублей, в том числе:

- излишне начислено и неправомерно выплачено работникам Администрации ССП заработной платы с учетом районного коэффициента и страховых взносов в сумме 47ед. / 90,1тыс. рублей,

4.2. Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности: 32ед. / 71044,78 тыс. рублей, в том числе:

- нарушение п.1 ст.10 402-ФЗ: производилось несвоевременное списание ГСМ в регистрах бухгалтерского учета, в связи с этим установлены расхождения остатков ГСМ (АИ-95) за 2022год, числящихся в ОСВ с данными путевых листов – 3 ед./0,9 тыс. рублей;

- учет недвижимого имущества на не соответствующем счете аналитического учета – 8 ед./1741,2 тыс. рублей;

- нарушение п.381 инструкции 157н: отсутствует забалансовый учет имущества, переданного в возмездное пользование – 7/57896,8 тыс. рублей;

- нарушение абз. 11 п. 38 Инструкции № 162н, п. 383 Инструкции 157н: переданный в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок, не отражен в бюджетном учете Администрации ССП выбытием со счета 108.55 с одновременным отражением на забалансовом счете 26 с "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" – 1/358,98 тыс. рублей;

- нарушение п. 7 Стандарта "Основные средства" , п.п. 36,38, 39, 45 Инструкции N 157н: в составе основных средств на счете 101.12 не обоснованно учитываются объекты нежилого фонда при отсутствии правоустанавливающих документов на право оперативного управления Администрации ССП – 4/647,4 тыс. рублей;

- задвоение в учете недвижимого имущества привело к завышению стоимости активов – 1/802,0 тыс. рублей;

- задвоение в учете земельных участков привело к завышению стоимости активов – 1/164,4тыс. руб.;

- нарушение п. 71 Инструкции № 157н: балансовая стоимость земельного участка не соответствует кадастровой стоимости, что привело к завышению балансовой стоимости земельных участков – 4/5157,3тыс. руб.;

- нарушение требований п. 36 Инструкции N 157н: учет земельных участков на счете 103.11 без оформления права владения на них (отсутствует запись в ЕГРН о регистрации права пользования) за Администрацией ССП – 3/4275,8 тыс. рублей.

4.3. Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом: 20ед. / 123864,81 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение п.п. 142, 143 Инструкции № 157н площади 2 земельных участков, учитываемых в составе муниципальной казны, не соответствует площади этих участков указанной в выписках из ЕГРН. Площадь занижена на 2101,7га. – 2/0 тыс. рублей;

- в нарушение п.п. 142, 143 Инструкции № 157н балансовая стоимость 11 земельных участков числящихся в составе муниципальной казны не соответствует кадастровой стоимости этих участков согласно выписок из ЕГРН. Расхождение составляет 123730,3 тыс. рублей – 11/123730,3 тыс. рублей;

- реестр казны не соответствует требованиям п. 4 Порядка ведения реестров муниципального имущества – 1/0 тыс. рублей;

- нарушение ч. 1 ст. 131 ГК РФ, ч. 6 ст. 1 Федерального закона №218-ФЗ и Порядка ведения органами местного самоуправления Реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом № 424:в Реестр казны ССП включены объекты недвижимого имущества без подтверждения права собственности – 5/134,5тыс. рублей;

- невзысканные пени за несвоевременную уплату арендных платежей – 1/0,014 тыс. рублей

4.4. Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов: 3ед./ 10,8 тыс. рублей, в том числе:

- не разработаны основные показатели результативности по итогам выполнения порученных работ, не конкретизировано распределение данных выплат по должностям (с учетом критериев оценки) – 1ед.;

- нарушение п.3 раздела 1 Учетной политики: не осуществлялся внутренний контроль над обоснованностью списания ГСМ – 1ед.;

- во время нахождения водителя в очередном отпуске с 12.09. 2022г. по 09.10.2022г. путевые листы продолжали заполняться на водителя автомобиля, а по журналу учета выписывались на главу ССП. В связи с чем, за данный период времени (с 12.09. 2022г. по 09.10.2022г.) неправомерно списано ГСМ в количестве 208,68литров на сумму -10,8тыс. рублей – 1ед./ 10,8 тыс. рублей.

**11. Контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

1. объем проверенных средств – 43745,2 тыс. рублей

2. Количество проверенных договоров – 20 шт.

2. объем средств, использованных с нарушениями – 9574,3 тыс. рублей.

3. количество нарушений – 11шт.

4. характеристика выявленных нарушений и недостатков:

4.1. Неэффективное использование бюджетных средств – 4 ед. / 39,1тыс. рублей, в том числе:

- заключено и оплачено 3 контракта на оказание услуг по проведению похозяйственного учета. Данный вид услуг входит в должностные обязанности Инспектора по налогам (24,1тыс. рублей),

- заключен и оплачен договор на оказание услуги специализированной организации по повторному сопровождению конкурентной процедуры «Реконструкция «Нежилого здания под служебное жилье». Данный вид услуг входит в должностные обязанности контрактного управляющего Администрации ССП (15,0тыс. рублей).

4.2. Нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности – 1 ед. / 7492,8 тыс. рублей, в том числе:

- п. 312 инструкции 157н: бюджетные обязательства не перерегистрированы в текущем 2021 финансовом году со счета 502.11 «Принятые обязательства текущего года» на счет 502.21 «Принятые обязательства первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)», что привело к искажению показателей годового отчета за 2021 год (раздел 3 Отчета ф. 0503128) на сумму 7492,8 тыс. рублей.

4.3. Нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе – 3 ед. / 0:

- ст. 34 Закона N 44-ФЗ: в порядке оплаты по договору с физическим лицом используется понятие «банковские» дни;

- ч. 3 ст. 94 Закона N 44-ФЗ экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, не проводилась.

- п. 1 ч. 1 ст. 33 Закона №44-ФЗ: в предмете договора от 19.04.2022 №1 на сумму 201,0тыс. рублей отсутствует конкретизация содержания выполняемых работ, т.е. отсутствует объем (площадь, количество) и адресность работ, подлежащих выполнению

4.4. Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов – 3 ед. / 2042,4тыс. рублей:

- нарушение положения п. 1 ст. 252 НК РФ: закупка на сумму 201,0тыс. рублей произведена необоснованно и документально не подтверждена, так как контракт от 19.04.2022 №1 и акт приемки выполненных работ не содержат детализации работ (услуг): объем (площадь, количество) и адресность работ;

- нарушение п.10.2.5 Инструкции 209н: неправомерное осуществлены расходы по статье КОСГУ 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" на ремонт сети уличного освещения в с. Степное, не являющейся муниципальной собственностью Степнинского сельского поселения – 820,0тыс. рублей.

- нарушение нормы п. 2 ст. 73 БК РФ: в представленных реестрах закупок отсутствует краткое наименование закупаемых товаров, работ, услуг. Сумма закупок отраженная в реестре закупок не соответствует сумме заключенных договоров (с января по октябрь 2022года) на общую сумму 1222,4 тыс. рублей.