



КАРАТУЗСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ

РЕШЕНИЕ (ПРОЕКТ)

00.00.2023

с. Каратузское

№ 00-000

О рассмотрении отчета о выполнении плана работы Контрольно-счетного органа Каратузского района за 2022 год

Руководствуясь статьями 30 и 31 Устава муниципального образования «Каратузский район», статьей 30 Положения «О контрольно-счетном органе Каратузского района», утвержденном решением Каратузского районного Совета депутатов от 14.12.2022 № Р-96, заслушав отчет о выполнении плана работы Контрольно-счетного органа Каратузского района за 2022 год, Каратузский районный Совет депутатов РЕШИЛ:

1. Отчет о выполнении плана работы Контрольно-счетного органа Каратузского района за 2022 год, утвержденном решением Каратузского районного Совета депутатов от 14.12.2022 № 09-94 принять к сведению, согласно приложению.

2. Решение вступает в силу со дня его подписания.

3. Отчет о выполнении плана работы Контрольно-счетного органа Каратузского района за 2022 год подлежит обязательному опубликованию в периодическом печатном издании «Вести муниципального образования «Каратузский район»» и на официальном сайте администрации Каратузского района: <http://www.karatuzraion.ru/>.

Председатель Каратузского
Районного Совета депутатов

Г.И. Кулакова

**Отчет
о выполнении плана работы Контрольно-счетного органа
Каратузского района за 2022 год.**

1. Вводные положения.

Отчет о выполнении плана работы Контрольно-счетного органа Каратузского района (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с Положением о Контрольно-счетном органе Каратузского района.

В Отчете отражена деятельность Контрольно-счетного органа (далее-КСО) за 2022 год по выполнению задач в сфере муниципального финансового контроля, которые определены законодательством Российской Федерации, решением районного Совета депутатов и в соответствии с годовым планом работы, утвержденным решением Каратузского районного Совета депутатов от 14.12.2021 № 09-94.

1.1. Полномочия, осуществляемые КСО в 2022 году.

В соответствии с Положением о КСО в 2022 году осуществлялись следующие полномочия:

- контроль, за исполнением районного бюджета;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета;
- организация и осуществление контроля, за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств районного бюджета, а также средств, получаемых районным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ;
- подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Каратузский районный Совет депутатов и главе района;
- осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав муниципального образования, в соответствии с соглашениями, заключенными представительным органом муниципального образования с представительными органами поселений.

2. Основные итоги работы КСО в 2022 году:

№	Наименование показателя	Ед. измерения	2022 год
1. Планирование			
1	Включено в годовой план работы мероприятий, из них:	единиц	59
2	по предложениям Совета депутатов района, главы района, прокуратуры	единиц	6
3	запланированных контрольно-счетным органом самостоятельно	единиц	53
2. Контрольная деятельность			
4	Проведено контрольных мероприятий в отчетном периоде, в том числе:	единиц	15
5	внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	единиц	4
6	контрольные мероприятия с элементами аудита в сфере закупок	единиц	
7	прочие	единиц	11
8	Проведено контрольных мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании:	единиц	6
9	предложений Главы города (района)	единиц	2
10	предложений Совета депутатов города (района)	единиц	1
11	обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов	единиц	3
12	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:	единиц	17
13	органов местного самоуправления	единиц	15
14	муниципальных учреждений	единиц	2
15	Объем проверенных средств, из них:	тыс. руб.	35813,3
16	объем проверенных бюджетных средств	тыс. руб.	35813,3
3. Экспертно-аналитические мероприятия			
17	Проведено экспертно-аналитических мероприятий в отчетном периоде,	единиц	
18	Количество объектов, охваченных при проведении экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	единиц	
19	органов местного самоуправления	единиц	
4. Финансово-экономическая экспертиза			
20	Подготовлено заключений по результатам экспертизы, в том числе:	единиц	44
21	подготовлено заключений на проекты решений представительных органов о бюджете муниципального образования	единиц	30
22	подготовлено заключений по результатам экспертизы проектов муниципальных программ	единиц	14
23	Сформулировано замечаний и предложений по результатам финансово-экономической экспертизы	единиц	50
24	из них учтено в отчетном периоде	единиц	39
5. Нарушения			
25	Выявлено нарушений, из них (в соответствии с классификатором	единиц	157

	нарушений):	тыс. руб.	4124,0
26	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	единиц	
		тыс. руб.	
27	Прочие нарушения	единиц	130
		тыс. руб.	1657,8
28	Выявлено нецелевое использование бюджетных средств	единиц	11
		тыс. руб.	951,2
29	Выявлено незаконное/ неправомерное использование бюджетных средств	единиц	7
		тыс. руб.	446,9
30	Выявлено неэффективное использование бюджетных средств	единиц	9
		тыс. руб.	1245,5
31	Устранено выявленных нарушений, в том числе:	тыс. руб.	490,4
32	возмещено средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ	тыс. руб.	340,6
33	Количество предложений, сформулированных по результатам мероприятий, из них:	единиц	50
34	учтено предложений в отчетном периоде	единиц	39
6. Представления			
35	Внесено представлений всего, в том числе:	единиц	32
36	количество представлений, выполненных в установленные сроки	единиц	27
37	количество представлений, сроки выполнения которых не наступили	единиц	5
38	количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью	единиц	
7. Предписания			
39	Направлено предписаний всего, в том числе:	единиц	13
40	количество предписаний, выполненных в установленные сроки	единиц	8
41	количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью	единиц	5
8. Принятые меры			
42	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы,	единиц	1
43	Возбуждено дел об административных правонарушениях контрольно-счетным органом	единиц	3
44	Количество дел об административных правонарушениях, возбужденных сотрудниками контрольно-счетного органа, по которым уполномоченными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания	единиц	2
45	Привлечено лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях, в том числе:	человек	2
46	должностных лиц	человек	2
47	юридических лиц	человек	
48	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	человек	14

Всего в 2022 году КСО проведено:

- 11 контрольных мероприятий;
 - 4 внешних проверок бюджетной отчетности Главных распорядителей бюджетных средств;
 - подготовлено 44 заключений по результатам финансово-экономических экспертиз,
- в том числе:

2- на проект решения районного Совета депутатов об исполнении районного бюджета за 2021 год и проект решения о районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;

28- на проекты решений сельских Советов депутатов об исполнении бюджетов поселений за 2021 год и проекты решений о бюджете поселений на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;

14- на проекты постановлений администрации района о внесении изменений в муниципальные программы.

Проверками охвачено: 15 органов местного самоуправления (администрация Каратузского района и администрации 14 сельских поселений) и 2 муниципальных учреждения.

Объем средств, проверенных в ходе проведения контрольных мероприятий составил 35 813,3 тыс. рублей, что выше показателя периода прошлого года более чем в два раза (2021 год-16 439,7 тыс. рублей).

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено 157 видов нарушений на сумму 4 124,0 тыс. рублей, что на 74,4% больше периода прошлого года (2021 год-90 нарушений на сумму 3 758,7 тыс. рублей).

Основные нарушения, которые составили 63% от общего количества нарушений или 2 643,6 тыс. рублей, это неэффективное, неправомерное и нецелевое использование бюджетных средств.

По результатам контрольных мероприятий объектам контроля направлено 32 представления и 13 предписаний.

К дисциплинарной ответственности привлечено 14 должностных лиц. К административной ответственности привлечено 2 должностных лиц.

На основании предоставленных проверяемыми объектами материалов и документов, а также в ходе осуществления контроля над устранением нарушений и замечаний, установлено, что устранено 59 нарушений и выполнено предложений на сумму 490,4 тыс. рублей. Возмещено денежными средствами в бюджеты всех уровней в сумме 340,6 тыс. рублей.

Вместе с тем, отдельные нарушения, требующие длительного устранения, устранены не были. Такие нарушения находятся на контроле. Также не устранены нарушения, которые невозможно устранить, и которые объектами контроля приняты к сведению.

3. Финансово - экономическая деятельность.

3.1. Контроль, за формированием и исполнением районного бюджета.

Формирование районного бюджета.

Формирование районного бюджета на 2023 год и плановый период осуществлено с соблюдением принципов бюджетного законодательства, это достоверность, законность и полнота отражения доходов в доходной части бюджета, достаточность запланированных ассигнований для исполнения установленных расходных обязательств, правильность применения бюджетной классификации Российской Федерации.

В проекте бюджета соблюдены ограничения и требования, установленные бюджетным законодательством по предельному размеру дефицита районного бюджета, по предельному объему муниципального долга и по объему расходов на обслуживание муниципального долга, к объему условно утверждаемых расходов районного бюджета.

Районный бюджет сбалансирован и отвечает всем нормам и ограничениям, установленным бюджетным законодательством.

Расходная часть бюджета сформирована с учетом программного принципа, отражая привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Проектом предусмотрено финансовое обеспечение 14 муниципальных программ. Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета составляет 94,5%.

В расходной части проекта бюджета на 2023 год предусмотрено увеличение расходов на коммунальные услуги, на приобретение продуктов питания и прочих расходов на 5,4 %. Увеличение оплаты труда на 5,5%.

Большая часть расходов бюджета или 70,2% в общей сумме расходов бюджета будет направлена на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, расходы на выплату заработной платы составят 10,9%, на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 2,4%, на социальное обеспечение и иные выплаты населению 0,6%, капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности 1,5%, межбюджетные трансферты 11,8% и иные бюджетные ассигнования 2,6%.

Основные направления бюджета сформированы с учетом положений Указов и Посланий Президента Российской Федерации.

На предстоящий бюджетный цикл предусматривается более ускоренное развитие экономического роста за счет своевременной и полной реализации инвестиционных проектов и реализации на территории района национальных проектов.

Устойчивый рост доходов бюджета Каратузского района, который будет направлен на повышение качества администрирования доходов.

Рост основных показателей социального и экономического развития района.

На 2023 год доходная и расходная часть бюджета составит 1 055 004,6 тыс. рублей, что выше первоначальной редакции бюджета на 2022 год на 15,5%.

Исполнение доходной части бюджета в 2023 году планируется обеспечить за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, на 7,4% и безвозмездных поступлений на 92,6%.

На 2023-2025 годы верхний предел муниципального внутреннего долга Каратузского района установлен в сумме 0 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета.

Показатели отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год соответствуют фактическому исполнению бюджета в 2021 году, а также нормам бюджетного законодательства. Исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с положениями решения о бюджете на 2021 год с учетом изменений по сводной бюджетной росписи.

Доходы в 2021 году исполнены в сумме 1 015 961,3 тыс. рублей или 99,5%, с увеличением к исполнению за 2020 год на 10,3%.

Собственные доходы бюджета, составляющие 6,4% в структуре доходов, за 2021 год исполнены в сумме 65 432,8 тыс. рублей или 100,4% к уточненным плановым назначениям, с увеличением к исполнению за 2020 год на 8,2%.

Безвозмездные поступления, составляющие 93,6% в структуре доходов, исполнены в сумме 950 528,5 тыс. рублей или 99,4% к уточненному плану, с увеличением к исполнению за 2020 год на 10,4%.

Объём расходов составил 1 020 511,7 тыс. рублей или 99,2%, с увеличением к исполнению по расходам за 2020 год на 11,9%.

Увеличилась доля покрытия расходов за счёт налоговых и неналоговых поступлений и составила 15,6% (2020 год- 15,1%).

Бюджет исполнен с дефицитом в размере 4 550,4 тыс. рублей, при утверждённом дефиците с учётом внесённых изменений 7 013,9 тыс. рублей, что не противоречит статье 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Давая оценку итогов исполнения районного бюджета по доходам, следует отметить, что в целом план как по налоговым и неналоговым доходам, так и безвозмездным поступлениям практически выполнен.

Не смотря на рост исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам к предшествующему периоду, имеются резервы по пополнению доходной базы бюджета за счет погашения задолженности по арендной плате за землю, которая на 1 января 2022 года увеличилась более чем в два раза по сравнению с прошлым периодом.

Расходы по отношению к прошлому году произведены в большем объеме на 108 533,4 тыс. рублей. Поставленная задача по привлечению дополнительных средств перевыполнена почти в два раза.

В целом, при исполнении районного бюджета большая часть задач, поставленных на 2021 год выполнены и перевыполнены.

95,6% от объема кассовых расходов бюджета района исполнялось в рамках реализации муниципальных программ, которые не освоены на 0,7%, или на 6 549,6 тыс. рублей.

Бюджетные назначения шести муниципальным программам исполнены в полном объеме, исполнение пяти муниципальных программ составило от 95,0% до 99,6% и низкое исполнение или 16,4% составило по муниципальной программе «Развитие малого среднего предпринимательства Каратузского района», причиной низкого исполнения послужило отсутствие финансирования из краевого бюджета.

Как следует из информации, представленной в отчетности, основными причинами неисполнения по муниципальным программам явились: экономия в результате проведения конкурсных процедур, использование бюджетных средств по фактической потребности.

В рамках реализации муниципальных программ из 108 целевых показателей результативности не достигнуты плановые значения по 28 показателям, из них 50% не выполненных целевых показателей приходится на муниципальную программу «Развитие сельского хозяйства».

По-прежнему, имеет место наличие определенных проблем при формировании и исполнении муниципальных программ, в том числе, не в полной мере обеспечена взаимосвязь объемов бюджетного финансирования с установленными показателями результативности отдельных муниципальных программ.

По сравнению с прошлым периодом снижена кредиторская задолженность на 60,5%. Отсутствует просроченная задолженность.

Районный бюджет исполнен без муниципального долга и без привлечения бюджетных кредитов.

Перед проверкой отчета об исполнении бюджета проверена годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств. Фактов недостоверного отражения показателей в отчетности не установлено. Отдельные недостатки и недочеты имеют формальный характер и не влияют на показатели основных характеристик исполнения районного бюджета.

3.2. Контроль, за формированием и исполнением бюджета поселений.

Формирование бюджета поселений.

Формирование бюджетов сельских поселений на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в основном осуществлялось в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

В тоже время, по отдельным сельским поселениям установлено не соблюдение требований действующего бюджетного законодательства и требований приказов Минфина РФ в части: применения бюджетной классификации Российской Федерации (Амышский, Верхнекужебарский, Качульский, Лебедевский, Моторский, Нижнекужебарский, Нижнекурятский, Старокопский, Таскинским, Таятский, Уджейский, Черемушинский сельсовет); не соблюдения принципа прозрачности (открытости) бюджетов (Верхнекужебарский, Качульский, Моторский, Нижнекурятский, Старокопский сельсовет); в части состава документов, предоставляемых одновременно с проектами решений о бюджете и которые служат основой составления проектов бюджетов (Нижнекужебарский сельсовет).

С нарушением требований бюджетного законодательства составлены Прогнозы социально-экономического развития территорий на предстоящий бюджетный цикл

(Верхнекужебарский, Качульский, Лебедевский, Моторский, Нижнекурятский, Уджейский, Черемушинский сельсовет).

В нарушение требований бюджетного законодательства в проектах решений о бюджетах не в полном объеме утверждаются показатели бюджетов (по всем поселениям района), неверно установлен верхний предел муниципального внутреннего долга (Качульский, Старокопский сельсовет), проектами решений о бюджете утверждаются администраторы источников внутреннего финансирования дефицита бюджета и закрепленные за ними источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, а так же нормативы распределения поступлений между бюджетами (Каратузский, Моторский, Нижнекужебарский, Старокопский, Таскинский, Таятский, Черемушинский, Нижнекурятский сельсовет).

Исполнение бюджета поселений.

По результатам финансово-экономической экспертизы проектов решений об исполнении бюджетов поселений за 2021 год установлено следующее:

В нарушение требований бухгалтерского законодательства установлена внутрಿದокументальная несогласованность показателей отдельных форм бюджетной отчетности и приложений к проектам решений об исполнении бюджетов, несоответствие заполнения и состава форм бюджетной отчетности (Качульский, Старокопский, Амыльский, Сагайский, Нижнекужебарский, Моторский, Каратузский, Верхнекужебарский сельсовет).

Показатели форм бюджетной отчетности не подтверждены остатками по главным книгам (Качульский, Старокопский, Моторский сельсовет).

С нарушением требований бухгалтерского законодательства осуществляется учет основных средств и материальных запасов по счетам, содержащих соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета (Качульский, Старокопский сельсовет).

С нарушением требований бухгалтерского законодательства в приложениях к проектам решений об исполнении бюджетов применена классификация расходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации (Качульский, Старокопский, Нижнекужебарский, Нижнекурятский, Моторский сельсовет).

Некорректное изложение текстов проектов решений об исполнении бюджетов поселений (Качульский, Старокопский, Амыльский, Нижнекужебарский, Нижнекурятский, Моторский сельсовет).

Исполнение бюджетов сельских поселений за 2021 год в разрезе представлено в таблице

Наименование поселения	исполнение						задолженность	
	по доходам		по расходам		собственные доходы		Дб	Кр
	сумма, т.руб.	%	сумма, т.руб.	%	сумма, т.руб.	%	сумма, т.руб.	сумма, т.руб.
Каратузский сельсовет	90133,8	98,9	91067,8	98,1	10409,6	97,7		
Качульский сельсовет	8018,9	99,6	8132,8	98,3	394,5	93,2		
Старокопский сельсовет	4977,6	98,3	4981,5	98,2	141,2	61,5		306,4
Амыльский сельсовет	7867,4	100,2	8093,5	99,3	297,5	105,0		
Черемушинский сельсовет	14446,7	99,8	14395,5	97,5	647,0	94,9		
Уджейский сельсовет	8099,5	100,0	7916,4	97,1	228,7	100,3		
Таятский сельсовет	7717,4	100,0	7722,3	98,6	298,7	100,7		
Таскинский сельсовет	9269,5	100,0	9463,8	99,1	911,8	99,9		
Сагайский сельсовет	6944,4	101,3	7138,4	99,0	769,5	16,1	2068,4	20,3
Лебедевский сельсовет	4759,7	100,1	4816,6	99,6	246,9	100,9		
Нижнекужебарский сельсовет	5287,4	101,1	5385,8	87,1	274,1	357,0	130,8	1,0

Нижекурятский сельсовет	8912,5	100,1	9070,8	98,6	277,5	101,4	1,3	17,3
Моторский сельсовет	11524,2	99,7	11384,5	95,7	474,8	83,0		
Верхнекужебарский сельсовет	8944,4	98,3	8868,6	96,4	539,0	87,0		47,2

3.3. Финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ Каратузского района

По результатам финансово-экономической экспертизы муниципальных программ Каратузского района установлено не соблюдение в полной мере требований Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Каратузского района в части содержания и структуры муниципальных программ.

По прежнему в муниципальных программах установлена некорректное изложение текстов муниципальных программ, внутренняя несогласованность целей, целевых показателей и показателей результативности в приложениях к паспортам программ (подпрограмм), отсутствие ожидаемых результатов от реализации подпрограммных мероприятий (в натуральном выражении), срок реализации муниципальных программ (подпрограмм), по тексту программ ссылка на номера приложений не соответствующих фактическим номерам, показатели отчетных периодов не соответствуют отчетам о реализации программ и т.д.

На предстоящий бюджетный цикл по 8 муниципальным программам изменено значение 32 целевых показателей из 114 предусмотренных программами, из которых 23 изменено в сторону уменьшения. Добавлено 2 нового целевого показателя.

3.4. Контрольная деятельность.

3.4.1. Проверка формирования и использования средств Дорожного фонда в муниципальном образовании «Каратузский район».

Общая протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования Каратузский район по состоянию на 1 августа 2022 года составляет 242,989 км, из них автомобильные дороги в собственности района – 20,0 км и в собственности поселения-222,989 км. Средняя ширина проезжей части от 4,5 метров до 6 метров.

Доля автомобильных дорог местного значения с усовершенствованным покрытием (асфальтобетон, цементобетон) составляет 84 км или 34,7%, с переходным типом покрытия (щебень, ПГС) - 154 км или 63,5% и низшим типом покрытия (грунтовая дорога) - 4 км или 1,8%.

В районе и во всех поселениях района созданы муниципальные дорожные фонды и утверждены порядки его формирования и использования.

Общий размер муниципального дорожного фонда района и поселений в 2021 году определен в размере 24 146,75 тыс. рублей, исполнено 23 906,53 тыс. рублей или 99%, из них: 11 399,93 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог; 12 506,60 тыс. рублей на ремонт 5 026 м автомобильных дорог.

В 2021 году из краевого бюджета за счет средств дорожного фонда Красноярского края Каратузскому району предоставлены субсидии в объеме 20 424,20 тыс. рублей, в том числе: на обустройство участков улично-дорожной сети вблизи образовательных организаций для обеспечения безопасности дорожного движения в объеме 282,90 тыс. рублей; на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в объеме 4 217,73 тыс. рублей; на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в объеме 12 358,30 тыс. рублей; на осуществление дорожной деятельности в целях решения задач социально-экономического развития территорий в объеме 2 480,00 тыс. рублей; на реализацию мероприятий, направленных на повышение безопасности дорожного движения в объеме 536,90 тыс. рублей.

В результате проверки использования средств дорожных фондов установлено следующее:

По восьми муниципальным образованиям в Перечне автомобильных дорог местного значения включены автомобильные дороги регионального значения, протяженность которых составила 29,675 км. По трем муниципальным образованиям протяженность автомобильных дорог по Перечням автомобильных дорог местного значения не соответствует фактической протяженности автомобильных дорог по выпискам из Единого государственного реестра недвижимости и паспортам на автомобильные дороги. В результате, муниципальным образованиям превышен объем субсидий на содержание автомобильных дорог, что привело к использованию средств, в сумме 1 001,7 тыс. рублей, с нарушением условий и порядка предоставления субсидий и использованию не по целевому назначению.

По результатам проверки соблюдения муниципальными образованиями требований Федерального законодательства об автомобильных дорогах, Гражданского, бухгалтерского законодательства, приказов Минтранса России, Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества установлено:

всеми муниципальными образованиями не в полной мере соблюдены требования федерального законодательства в части принятия нормативно правовых актов по осуществлению дорожной деятельности, по всем муниципальным образованиям не осуществляется муниципальный контроль, за сохранностью автомобильных дорог, в пяти муниципальных образованиях автомобильным дорогам общего пользования местного значения не присвоены идентификационные номера;

не зарегистрировано право собственности на 67 автомобильных дорог или 23%;
в одиннадцати муниципальных образования не проведена паспортизация 164 автомобильных дорог или 56%;

на территории двенадцати муниципальных образований не проводится ежегодная оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния всех автомобильных дорог, их соответствия требованиям технических регламентов;

в шести муниципальных образованиях автомобильные дороги, находящиеся в собственности поселений не числятся в реестрах муниципального имущества и в одиннадцати муниципальных образованиях не приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

По результатам проверки первичных документов по использованию средств дорожного фонда установлено следующее:

В нарушение условий большинства муниципальных контрактов (контрактов) не своевременно произведена оплата за выполненные работы (услуги).

В нарушение условий отдельных муниципальных контрактов (контрактов) оплата работ произведена при отсутствии экспертизы выполненных работ.

В нарушение бухгалтерского законодательства имеет место отсутствие заполнения обязательных реквизитов в первичных документах.

В нарушение гражданского законодательства в контрактах, а также в актах о приемке выполненных работ, имеет место указание общего выполнения работ, без определения, на каких объектах и в каком объеме были предусмотрены и выполнены работы, отсутствуют журналы учета работ, применяемые для учета выполненных работ и являющиеся накопительным документом, на основании которого составляются акт приемки выполненных работ (ф.КС-2) и справка о стоимости выполненных работ (ф. КС-3).

Муниципальными образованиями неэффективно расходовано бюджетных средств и необоснованно оплачено расходов на сумму 1 209,7 тыс. рублей.

На цели, не предусмотренные Порядками формирования и использования средств муниципальных дорожных фондов, направлены средства муниципальных дорожных фондов в сумме 483,5 тыс. рублей.

В нарушение бюджетного законодательства не осуществляется контроль, за соблюдением условий и порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов на содержание автомобильных дорог местного значения поселений.

3.4.2. Проверка использования бюджетных средств муниципальными образованиями Каратузского района на обеспечение первичных мер пожарной безопасности.

В 2021-2022 годах из краевого бюджета в рамках реализации подпрограммы «Предупреждение, спасение, помощь населению в чрезвычайных ситуациях» государственной программы Красноярского края "Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения Красноярского края" Каратузскому району предоставлены субсидии (иные межбюджетные трансферты), в том числе:

в 2021 году на мероприятия по развитию добровольной пожарной охраны, в сумме 700,0 тыс. рублей; на обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципальных образований, в сумме 1 225,1 тыс. рублей;

в 2022 году на обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципальных образований, в сумме 1 225,1 тыс. рублей.

Средства субсидий и иных межбюджетных трансфертов направлялись на мероприятия, согласно Перечню, утвержденному правительством Красноярского края.

В 2021 году в перечень мероприятий входило 22 мероприятия, в 2022 году данный перечень дополнен рядом мероприятиями и составил 26 мероприятий.

В 2021 году из 22 мероприятий наибольшая сумма средств администрациями поселений направлена на реализацию 5-ти мероприятий: материальное стимулирование работы добровольных пожарных за участие в профилактике и тушении пожаров (22%), устройств подъездов с площадками (пирсами) с твердым покрытием размерами не менее 12х12 м у пожарных водоемчиков для установки пожарных автомобилей и забора воды (16,2%), приобретение первичных средств пожаротушения (15,3%); устройство минерализованных защитных противопожарных полос (8 %); материальное стимулирование работы внештатных инструкторов пожарной профилактики за проведение обследования и проверки противопожарного состояния объектов жилого назначения, других объектов, проведение противопожарной агитации и пропаганды среди населения (5,3%), Наименьший удельный вес или менее 5% занимали расходы на приобретение специальной и боевой одежды для пожарных добровольцев; приобретение пожарных мотопомп; ремонт и профилактическое обслуживание сетей противопожарного водопровода; ремонт, очистку от снега подъездов к источникам противопожарного водоснабжения (пожарным водоемам, пирсам, гидрантам); установку указателей гидрантов и водоемов (водоемчиков); устройство приспособлений в водонапорных башнях для отбора воды пожарной техникой; установка наружных источников пожарного водоснабжения; приобретение средств индивидуальной защиты; перезарядка огнетушителей; ремонт и обслуживание автоматических установок пожарной сигнализации; приобретение, монтаж, обслуживание и ремонт системы оповещения людей на случай пожара; организация противопожарной пропаганды, обучение мерам пожарной безопасности.

В 2022 году из 26 мероприятий, наибольшая сумма средств поселениями предусмотрена на реализацию 5-ти мероприятий: приобретение навесного почвообрабатывающего орудия для создания минерализованных защитных противопожарных полос (33,6%); материальное стимулирование работы добровольных пожарных за участие в профилактике и тушении пожаров (24,8%); приобретение первичных средств пожаротушения (13,5%); устройство минерализованных защитных противопожарных полос (8,8%), приобретение специального кустореза и (или) бензоинструмента для уборки сухой растительности и покоса травы на землях общего пользования (5,1%).

На протяжении двух лет поселениями остаются неустребованными такие мероприятия как приобретение передвижных пожарных комплексов или передвижных пожарно-спасательных комплексов и приобретение емкостей для воды объемом более 0,2 куб. метра для каждого муниципального жилого строения.

По результатам проверки полноты нормативно-правовой базы в сфере обеспечения первичных мер пожарной безопасности установлено:

В нарушение требований федерального законодательства о пожарной безопасности не в полной мере реализованы полномочия в части принятия муниципальных правовых актов, регулирующих отдельные вопросы в области пожарной безопасности (*Качульский, Старокопский и Нижнекужебарский сельсовет*).

По результатам проверки планирование расходов на обеспечение первичных мер пожарной безопасности установлено:

В нарушение федерального законодательства о пожарной безопасности, технического регламента о требованиях пожарной безопасности, в программах развития территорий всех поселений не предусмотрены мероприятия по обеспечению пожарной безопасности, которые должны разрабатываться на основе проведенного анализа противопожарного состояния населенных пунктов, обстановки с пожарами, а также с учетом сезонных и местных условий.

По результатам проверки законности и эффективности использования средств бюджета, направленных на обеспечение первичных мер пожарной безопасности установлено:

Ежегодно постановлением Правительства Красноярского края вводится особый противопожарный режим на территориях муниципальных образований Красноярского края.

На 2021 и 2022 годы пожароопасный период введен с апреля по май месяц. Средства краевого бюджета как в 2021 году, так и в 2022 году перечислены в бюджеты поселений в июне-сентябре месяце, в то время как, из краевого бюджета в бюджет района поступили в 2021 году 05.05.2021, в 2022 - 07.04.2022.

С учетом софинансирования и дополнительных средств бюджетов поселений общий объем средств на реализацию мероприятий по пожарной безопасности предусмотрен в 2021 году в размере 2 150,9 тыс. рублей, исполнение составило 98,9%, в 2022 - 1 635,7 тыс. рублей на момент проведения контрольного мероприятия исполнение составило 80,5%.

В результате использования иных межбюджетных трансфертов установлено:

Не соблюдение требований приказов Минфина России в части применения бюджетной классификации (*Каратузский и Нижнекужебарский сельсовет*).

Использование средств на обеспечение первичных мер по пожарной безопасности не по целевому назначению и с нарушением условий и порядка их предоставления в сумме 4,3 тыс. рублей (*Старокопский и Нижнекузятский сельсовет*).

Отсутствие фактического наличия средств пожаротушения приобретенных в 2021 году за счет средств иных межбюджетных трансфертов, чем причинен ущерб в сумме 0,6 тыс. рублей (*Старокопский сельсовет*).

Приобретение в 2022 году товаров на сумму 2,7 тыс. рублей, не относящихся к средствам пожаротушения. На момент проверки оплата за поставленный товар не производилась. При осуществлении оплаты, данный факт будет свидетельствовать о нецелевом использовании бюджетных средств (*Старокопский сельсовет*).

Имеет место принятие актом сдачи-приемки выполненных работ (услуг) фактически не оказанных в полном объеме работы (услуги) по эксплуатационно-техническому обслуживанию средств пожарной сигнализации (*Качульский сельсовет*).

3.4.3. Проверка расходования горюче-смазочных материалов (далее-ГСМ), оплаты труда водителей в нерабочие и праздничные дни в МКУ по обеспечению жизнедеятельности района за 2021 год и истекший период 2022 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

Нарушения бухгалтерского законодательства, Порядка заполнения путевых листов, утвержденного Приказом Минтранса России, Постановления Госкомстата России об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте, а именно:

информация на оборотной стороне путевых листов имеет общие формулировки маршрута следования автотранспорта, что свидетельствует о необоснованном списании ГСМ в 2021 году в количестве 63 247 литров на сумму 2 864,3 тыс. рублей и в проверяемом периоде 2022 года в количестве 21 966 литров на сумму 1 077,0 тыс. рублей;

небрежное заполнение оборотной стороны путевых листов;

ненадлежащие исправления в путевых листах;

не соответствие показаний спидометра и остатка ГСМ «при возвращении» показаниям спидометра и остаткам ГСМ «при выезде» в следующем путевом листе;

не соответствие показаний спидометра и остатка ГСМ «при возвращении» показаниям спидометра и остаткам ГСМ по Отчету о расходе топлива.

нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств установленного бюджетным законодательством, в части неэффективного использования бюджетных средств, в сумме 35,8 тыс. рублей.

Нарушения бюджетного, бухгалтерского законодательства в части отсутствия, либо надлежаще оформленных оправдательных документов, подтверждающих правомерность использования ГСМ, необеспечения результативности и целевого характера использования бюджетных ассигнований связанных с расходами ГСМ. В результате бюджетные средства, в сумме 97,5 тыс. рублей использованы неправомерно.

МКУ по обеспечении жизнедеятельности за проверяемый период не проведено ни одного мероприятия по проверке расходования ГСМ, сверки спидометров с путевыми листами и километража пройденного автомобилем.

Вышеперечисленные факты свидетельствуют об отсутствии со стороны администрации Учреждения контроля за эффективным, экономичным и целесообразным использованием автотранспорта и расходами ГСМ и нарушения бюджетного законодательства в части не проведения внутреннего финансового контроля.

3.4.4. Проверка бюджетного законодательства при обустройстве детской культурно-развлекательной площадки по ул. Зеленая в с. Черемушка.

В 2021 году в рамках подпрограммы "Поддержка местных инициатив" государственной программы "Содействие развитию местного самоуправления Каратузскому району по результатам конкурсного отбора инициативных проектов для администрации Черемушинского сельсовета выделены иные межбюджетные трансферты в сумме 1 264,5 тыс. рублей на обустройство детской культурно-развлекательной площадки по ул. Зеленая с Черемушка. С учетом софинансирования в сумме 223,2 тыс. рублей стоимость проекта, по обустройству детской культурно-развлекательной площадки по ул. Зеленая в с. Черемушка, составила в сумме 1 487,7 тыс. рублей.

В результате проверки фактически выполненных работ на объекте установлено несоответствие между принятыми и оплаченными администрацией Черемушинского сельсовета работами и их фактическими объемами. Общая сумма невыполненных работ составила в сумме 127,2 тыс. рублей.

Также, в ходе визуального осмотра, было установлено ненадлежащего выполнения работ Подрядчиком, а именно, две детские площадка не закреплены к основанию и на момент проверки один угол одной площадки отошел от основания, угол наклона от основания составляет около 20 см.

Обустройство детской культурно-развлекательной площадки по ул. Зеленая в с. Черемушка в 2021 году размещено на месте культурно-развлекательной площадки обустроенной в 2017 году. Отдельные виды работ, которые были выполнены в 2017 году, включены в локально-сметный расчет на обустройство площадки и приняты выполненные

работы по акту приема передачи выполненных работ в 2021 году, что нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств установленного бюджетным законодательством

С нарушением бухгалтерского законодательства осуществляется учет площадки на балансе поселения и в реестре муниципального имущества.

3.4.5. Проверка использования бюджетных средств на разработку проектно-сметной документации МБДОУ детский сад «Колобок» на изготовление проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания МБДОУ детский сад «Колобок» с Каратузское, ул. Мира, 25, здание Б2.

В рамках Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МБДОУ детский сад «Колобок» произведены расходы на изготовление проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания МБДОУ детский сад «Колобок» с Каратузское, ул. Мира, 25, здание Б2 (далее-ПСД) на общую сумму 1 100,0 тыс. рублей, изготовление технического заключения на обследование здания в сумме 100,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что средства в сумме 763,0 тыс. рублей использованы необоснованно и в нарушение действующего бюджетного законодательства использованы неэффективно. Использованы неправомерно или не по целевому назначению средства на оплату контрактов в сумме 550,0 тыс. рублей.

Необоснованно и неэффективно использованы бюджетные средства в сумме 100,0 тыс. рублей на проведение обследования здания после изготовления ПСД.

3.4.6. Проверка обоснованности начисления заработной платы работнику администрации Черемушинского сельсовета и проверка законности начисления и выплаты из бюджета Черемушинского сельсовета средств по заключенным договорам.

По запросам прокуратуры Каратузского района и МО МВД РФ «Курагинский» проведены проверки и подготовлены справки по обоснованности начисления заработной платы работнику администрации Черемушинского сельсовета и законности начисления и выплаты из бюджета Черемушинского сельсовета средств по заключенным договорам.

По результатам проверки было установлено, что администрацией поселения были нарушены требования бюджетного, бухгалтерского, трудового, гражданского, налогового законодательства, локальных актов администрации поселения, а также, неправомерное и незаконное использование бюджетных средств.

4. Система взаимодействия

В 2022 году Контрольно-счетным органом продолжена работа в рамках соглашений о передаче полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, взаимодействие и сотрудничество со Счетной палатой Красноярского края и с прокуратурой Каратузского района.

5. Информационно - методологическое обеспечение

Информация о результатах проведенных мероприятий размещается на официальном сайте администрации Каратузского района в разделе «Каратузский районный Совет депутатов», во вкладке «Контрольно-счетный орган Каратузского района».

Также, материалы проверок направляются главе района и в районный Совет депутатов.

В течение 2022 года председатель и инспектор КСО принимали участие в заседаниях депутатских комиссий, в мероприятиях районного Совета депутатов в пределах своей компетенции.

6. Основные направления деятельности контрольно-счетного органа на 2023 год

В 2023 году планируется осуществление в полном объеме предварительно, текущего и последующего контроля районного бюджета и бюджета поселений. Проверка использования бюджетных средств на реализацию приоритетных национальных проектов, финансово-хозяйственной деятельности муниципальных организаций, а также проведение аудита в сфере закупок.

Также в течение года будут проводиться проверки по заданиям районного Совета депутатов, Главы района и прокуратуры района.

Отчет о деятельности КСО представляется Каратузскому районному Совету депутатов на рассмотрение и подлежит обязательному опубликованию.

Председатель
контрольно-счетного органа
Каратузского района

Л.И.Зотова