

**06.03.2024Г. № 7/279 - РД**  
**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  
**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**  
**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**  
**«АЛАРСКИЙ РАЙОН»**  
**ДУМА**  
**РЕШЕНИЕ**

**ОБ ОТЧЕТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**  
**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «АЛАРСКИЙ РАЙОН»**  
**ЗА 2023 ГОД**

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», регламентом Думы муниципального образования «Аларский район», утвержденным решением Думы МО «Аларский район» от 26.06.2020 г. № 7/54-РД, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Аларский район», утвержденным решением Думы МО «Аларский район» от 29.10.2021 г. № 7/133-РД, руководствуясь Уставом МО «Аларский район, Дума муниципального образования «Аларский район»,

**РЕШИЛА:**

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Аларский район» за 2023 год (Приложение).
2. Установить, что настоящее решение вступает в силу с момента подписания.
3. Разместить настоящее решение с приложением на официальном сайте администрации муниципального образования «Аларский район» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (Атутов С.Л.).
4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на председателя Думы муниципального образования «Аларский район» Попика А.Г.

Председатель Думы  
МО «Аларский район»  
А.Г. Попик



Приложение к решению  
Думы МО «Аларский район»  
от 06.03.2024Г.№ 7/279-РД

**Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты**  
**муниципального образования «Аларский район» за 2023 год**

1. Основные результаты деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Аларский район» в 2023 году

Контрольно-счетная палата МО «Аларский район» (далее – КСП, Палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется Думой МО «Аларский район» (далее – Дума района) и подотчетна ей.

КСП осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом МО «Аларский район», Положением о Контрольно-счетной палате МО «Аларский район».

В соответствии с заключенными Соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля палата осуществляла контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в 16 поселениях района.

Приказом министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013 г. № 57-мпр «Об утверждении методических рекомендаций по определению численности работников местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования) и контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области» норматив численности муниципальных служащих контрольно-счетного органа муниципального района определен в количестве 5 человек. Фактически в 2023г. штатная численность КСП составляла 3 человека.

В соответствии со статьей 11 Положения о КСП деятельность КСП в 2023 году была построена на основе годового плана, который разрабатывается и утверждается самостоятельно с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предложений и запросов Думы и мэра района, Контрольно-счетной палаты Иркутской области, запросов правоохранительных органов. Планирование деятельности осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, обязанности соблюдения процедур и сроков, установленных бюджетным законодательством.

В 2023 году проведено всего 71 мероприятие, в том числе 9 контрольных, 62 экспертно-аналитических. По результатам мероприятий составлено: 62 заключения, 9 отчетов, 16 актов. Составлено 1 представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений. Направлено 4 информационных письма по результатам проведенных мероприятий.

Выявленные по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий нарушения и недостатки, а также предложения по их устранению и дальнейшему недопущению отражались в отчетах и заключениях Контрольно-счетной палаты. Отчеты, заключения, информационные письма и представления КСП доводились до руководителей объектов контроля.

В соответствии с требованиями статьи 7 Положения о КСП материалы проверок и экспертно-аналитических мероприятий направлялись мэру района, в Думу района, в соответствии с соглашениями о передаче полномочий – председателям Дум сельских поселений.

Кроме этого, материалы проверок направлялись в правоохранительные органы.

В установленные сроки, по запросам КСП Иркутской области была подготовлена вся запрашиваемая информация, отчеты.

Общий объем документооборота составил 252 документов, из них 77 входящих, 175 исходящих.

В течение года сотрудники КСП принимали участие в видеоконференциях и семинарах, проводимых КСП Иркутской области.

КСП систематически анализирует итоги проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, контролирует исправление нарушений. Часть нарушений устраняется организациями в ходе проводимых контрольных мероприятий, по остальным нарушениям объекты проверок представляют

информацию об устранении выявленных нарушений и замечаний. На основании рекомендаций КСП разработаны и утверждены 9 нормативно-правовых актов, внесены изменения в 3.

## 2. Контрольная деятельность КСП

Одной из форм внешнего муниципального финансового контроля являются контрольные мероприятия, которые проводятся КСП путем проведения проверок, ревизий и обследований за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе исполнения бюджета.

Всего проведено 9 контрольных мероприятий, в ходе которых охвачено 16 объектов, в том числе: органов местного самоуправления – 9, муниципальных бюджетных учреждений - 4, муниципальных казенных учреждений - 3.

Общий объем проверенных в ходе контрольных мероприятий бюджетных средств в 2023г. составил 39104,4 тыс. руб., выявлено нарушений на сумму 6443,3 тыс. руб.



Основные нарушения, выявленные при проведении контрольных мероприятий:

1. В ходе проверок законности и эффективности использования бюджетных средств выделенных в 2022 году муниципальным бюджетным учреждениям культуры (МО «Табарсук», «Иваническ», «Бахтай», «Аларь») выявлены нарушения:

- Система оплаты труда локальными нормативными актами в учреждениях не установлена, учреждения руководствовались Положениями, принятыми администрациями муниципальных образований.

- Расчет стимулирующих выплат работникам основного состава производился не верно, в результате чего начислено и выплачено стимулирующих выплат больше или меньше, чем установлено приказами.(Табарсук, Иваническ,).

- Выявлены ошибки при расчете заработной платы (Аларь).

- Директорам МБУК «ИКЦ» размер стимулирующих выплат определяла комиссия учреждений, в отсутствие полномочий. Начисление производилось на основании приказа директоров МБУК «ИКЦ», в отсутствие основания. В нарушение установленных порядков об оплате труда для учреждений культуры главами МО не устанавливался размер стимулирующих выплат директорам МБУК «ИКЦ».(Табарсук, Иваническ, Бахтай).

- В нарушение ст.38 Федерального закона от 5 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон 44-ФЗ) в учреждении не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок (Табарсук, Бахтай).

- В нарушение п.7 ст. 16 Федерального закона 44-ФЗ План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов не размещен в единой информационной системе (Табарсук).

2. *Проверка законности и результативности (эффективности) использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Аларском районе на 2020 – 2026 годы»:*

- В нарушение п. 6 Порядка № 607-П в Подпрограмму «Развитие физической культуры и спорта в Аларском районе на 2020 - 2024 годы» не внесен объем финансирования из областного бюджета на мероприятие «Софинансирование на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта» в сумме 373,6 тыс. руб.

- Установленные в МО «Аларский район» нормы расходов на проведение спортивных мероприятий не пересматривались с 2017г.

- В нарушение ст. 213 Приказа N 157н не издавались распоряжения руководителя Учреждения о выдаче денежных средств в подотчет, соответственно не был установлен срок отчета, что способствовало образованию дебиторской задолженности.

- В нарушение требований ст. 15,34,65,86,162 БК РФ расходы местного бюджета на подпрограмму «Молодым семьям – доступное жилье в Аларском районе на 2020-2024 годы (продлена до 2026г.) сформированы в 2022г. в отсутствие нормативного правового акта, устанавливающего расходные обязательства муниципального образования.

- В нарушение Федерального закона № 210-ФЗ отсутствовал административный регламент предоставления муниципальной услуги «Предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья».

- В нарушение п.2 Постановления № 62-пп признание молодой семьи имеющей достаточные доходы органом местного самоуправления муниципального образования не осуществлялось путем оформления соответствующего решения (не оформлялось решением либо иным документом - распорядительным актом, иным решением органа местного самоуправления).

- В нарушение п. 21 Правил № 1050 Администрацией МО «Аларский район» о принятом решении молодая семья письменно или в электронной форме не извещалась.

3. *Проверка законности и результативности (эффективности) использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной подпрограммы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Аларском районе на 2020 – 2026 годы»:*

- В нарушение ст. 17 Федерального закона от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» муниципальный правовой акт, определяющий условия и порядок предоставления субсидии из местного бюджета на мероприятие Подпрограммы «Проведение районного конкурса на предоставление субсидии из местного бюджета на создание собственного бизнеса» не принят.

- Анализ мероприятий показал, что ни одно из исполненных мероприятий не может решить главную задачу Подпрограммы «Формирование благоприятной среды для развития малого и среднего предпринимательства». Набор мероприятий не достаточен для решения задач и выполнения цели Подпрограммы «Обеспечение благоприятных условий развития малого и среднего бизнеса».

- В нарушение п. 6.2 Порядка № 607-П не вносились изменения в целевые показатели реализации программы (подпрограммы) при существенном изменении объема финансирования мероприятий Подпрограммы. Оценка эффективности недостоверная (по всем показателям идет не выполнение). Не выполнение целевых показателей связано с отсутствием изменений в установленные Постановлением администрации от 24.10.2019г. № 749-П показатели.

4. Проверка законности и результативности (эффективности) использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной подпрограммы «Развитие автомобильных дорог муниципального образования «Аларский район» в 2021-2022г.г., истекший период 2023г.:

- В нарушение п.2 ст.13 Федерального закона № 257-ФЗ не разработаны и не утверждены основные направления инвестиционной политики в области развития автомобильных дорог местного значения муниципального образования «Аларский район».

- В нарушение п.7 статьи 13 не принят нормативный правовой акт, определяющий размер вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам муниципального образования «Аларский район».

- В нарушение п.11 статьи 13 не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели органами местного самоуправления муниципального образования «Аларский район».

- В нарушение ст.17, 18 Федерального закона № 257-ФЗ не утверждены порядки по содержанию и по ремонту автомобильных дорог.

- Положение о муниципальном дорожном фонде муниципального образования «Аларский район», утвержденное Решением Думы от 29.12.2014г. № 6/24-рд требует доработки с учетом выявленных замечаний.

- В нарушение п.5 ст.13 Федерального закона № 257-ФЗ перечень дорог общего пользования межпоселенческого значения Аларского района (которым руководствуется Комитет по ЖКХ при заключении контрактов и договоров) не утвержден органом местного самоуправления. Установлены несоответствия данных из ЕГРН и данных Перечня дорог общего пользования межпоселенческого значения Аларского района.

- В нарушение Приказа Минэкономразвития от 30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в Реестре не отражены сведения о муниципальном имуществе «Автомобильная дорога общего пользования «Шапшалтуй - Угольная».

- В нарушение п. 141 Инструкции N 157н, п. 38 Инструкции N 162н, объект имущества «Автомобильная дорога общего пользования «Шапшалтуй - Угольная»», составляющий муниципальную казну, не отражен на счете 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны», что привело к искажению баланса.

5. Проверка законности и результативности (эффективности) использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексные меры профилактики правонарушений в Аларском районе на 2022 – 2026 годы «Правопорядок»» в 2022г. и истекшем периоде 2023г.:

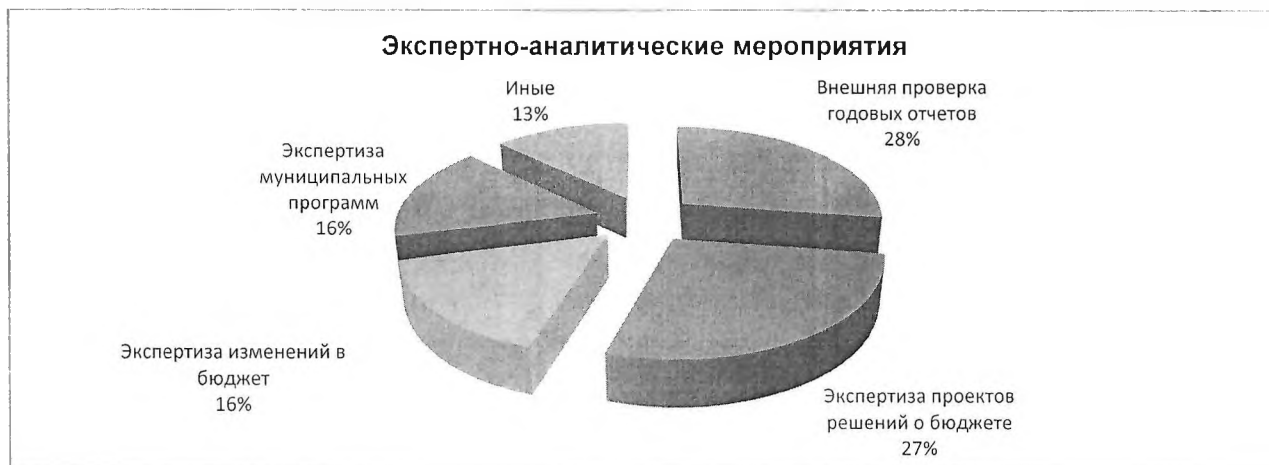
- В ходе проверки исполнения и расторжения муниципальных контрактов (договоров) установлено, что в 2022 году Заказчиком нарушены условия исполнения контрактов (договоров) в части несвоевременной оплаты за поставленный товар, выполненную услугу на сумму 326,5 тыс. руб.

- Положительная оценка Подпрограммы «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Аларском районе на 2022-2026 годы» не соответствует фактическому значению. Так при увеличении значений целевых

показателей «Количество семей находящихся в социально опасном положении» и «Количество правонарушений, совершенных несовершеннолетними» дается положительная оценка.

### 3. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась в соответствии с планами работы на 2023 год. Всего было составлено 62 заключения.



Одно из основных направлений экспертно-аналитической работы – предварительный контроль в виде проведения экспертизы проекта бюджета района и проектов бюджетов сельских поселений, изменений в них.

Всего по данному направлению подготовлено 27 заключений.

Экспертиза проекта решения Думы МО «Аларский район» «О бюджете на 2024г. и плановый период 2025-2026г.г.» (далее – Проект) проведена Председателем КСП. Выявлены нарушения:

- Основное мероприятие муниципальной подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Аларском районе на 2020-2026 годы» «выплата стипендии мэра Аларского района лучшим студентам, обучающимся в специализированных учреждениях спортивной направленности и в иных учебных заведениях» включено в муниципальную подпрограмму в отсутствии основания. Срок действия представленного Положения о стипендии мэра Аларского района лучшим студентам, обучающимся в специализированных учреждениях спортивной направленности истек в 2021г.

- Мероприятия Подпрограммы «Мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства в Аларском районе на 2023-2026 годы»: строительство дошкольных учреждений; разработка ПСД на строительство объектов дошкольного образования Аларского района; разработка ПСД на строительство учреждений общего образования включены в Проект бюджета в отсутствии оснований- решений о реализации бюджетных инвестиций.

В ходе подготовки заключений на проекты изменений в бюджет проводился анализ изменений, давались рекомендации, устранялись замечания и нарушения.

Экспертиза проектов решений Дум 16 поселений «О бюджете на 2024г. и плановый период 2025-2026г.» проведена инспектором КСП.

Проекты бюджета проверены на соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положениям о бюджетном процессе поселений. Выявлены нарушения при формировании Проектов бюджета отдельными поселениями:

- В текстовой части бюджета неверно отражены общие объемы доходов, расходов.

- Неверно рассчитаны показатели источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

- Пакет документов представлен с нарушением ст. 184.2 БК РФ.

- В нарушение порядков принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования, реализации и порядка проведения критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ, проекты муниципальных программ не представлены в КСП на экспертизу (срок реализации которых начинается с 2023г).

В рамках последующего контроля КСП проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Аларский район» и 16 поселений района за 2022 год, по результатам подготовлено 17 заключений, 5 актов, 1 отчет.

Внешняя проверка годового отчета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета. Годовая бюджетная отчетность пяти главных администраторов бюджетных средств МО «Аларский район» по результатам внешней проверки признана достоверной.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год и представленные одновременно с ним документы проверялись на предмет полноты и достоверности показателей. В ходе внешней проверки годового отчета проведен анализ исполнения районного бюджета по доходам и расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, соблюдения требований правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при организации бюджетного процесса. По результатам внешней проверки годового отчета подготовлено заключение и сделан вывод о достоверности представленного отчета об исполнении районного бюджета в 2022 году.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета поселений проведена инспекторами КСП. По результатам экспертиз в муниципальные образования направлены заключения с отражением выявленных нарушений и недостатков. Годовые отчеты поселений признаны достоверными, рекомендованы к утверждению после устранения выявленных нарушений и замечаний.

Основные нарушения в отдельных Проектах об исполнении годового отчета поселений:

- Нарушения требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

- В нарушение статьи 179.4 БК РФ, установленных порядков формирования и использования бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов, в 3 муниципальных образованиях заимствованные в предыдущем периоде бюджетные ассигнования муниципальных дорожных фондов в сумме 1678,6 тыс. руб. на 01.01.2023 года не восстановлены.

- Не соответствие показателей Решения о бюджете показателям Ф. 0503117.

- В Проектах неверно отражены показатели источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Другое направление экспертно-аналитической работы – экспертиза проектов муниципальных программ. Всего по данному направлению подготовлено 10 заключений, в том числе 9 по программам поселений.

Основными нарушениями при формировании Проектов программ являются: несоблюдение требований к структуре, содержанию и срокам утверждения, установленных Порядками принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, принятых в поселениях.

КСП проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ соответствия Положения о бюджетном процессе действующему

законодательству» в МО «Забитуй», МО «Ныгда», МО «Александровск», МО «Табарсук». По результатам мероприятия объектами контроля приняты Положения о бюджетном процессе в новых редакциях.

Также КСП проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ формирования и исполнения бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов поселений Аларского района за истекший период 2023 года». По состоянию на 01.09.2023г. выявлены случаи заимствования средств МДФ в 11 муниципальных образованиях в сумме 7 462,3 тыс. рублей. На 01.01.2024г. не восстановлено заимствованных средств 2 поселениями на сумму 153,1 тыс. руб.