**Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 2023 год**

 Контрольно-счетная палата муниципального района представляет собой независимый орган внешнего финансового контроля, созданный в целях осуществления контроля за исполнением бюджета муниципального района, городского и сельских поселений и эффективного использования муниципальных ресурсов.

 Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, контрольно-счетная палата в своей работе основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

 Контрольно-счетная палата муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» в своей деятельности руководствовалась Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденным решением Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

 Все нормативные документы (регламент, планы работы, стандарты, положение о контрольно-счетной палате и иные документы), связанные с деятельностью контрольно-счетной палаты, размещены на сайте администрации муниципального района (в разделе контрольно-счетная палата).

 Контрольные, экспертно-аналитические мероприятия, обеспечивающие единую систему контроля за исполнением бюджетов муниципального района, городского и сельских поселений, проводились в соответствии с регламентом, стандартами и утвержденным планом работы.

 Контрольно-счётной палате муниципального района переданы полномочия контрольно-счетного органа 5 сельских поселений Людиновского района и 1 городского поселения «Город Людиново» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

 В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Федеральным законом  от 07.02.2011 № 6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» контрольно-счётной палатой муниципального района с Городской Думой городского поселения «Город Людиново», Сельскими Думами 5 сельских поселений Людиновского района и Районным Собранием заключены трёхсторонние Соглашения, предметом которых являлась передача контрольно-счётной палате МР «Город Людиново и Людиновский район» полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

 Соглашения заключены с :

 1. Городской Думой городского поселения «Город Людиново» от 30.12.2022 года № 1 со сроком действия с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года;

 2.Сельской Думой сельского поселения «Деревня Манино» от 30.12.2022 года № 2 со сроком действия с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года ;

 3.Сельской Думой сельского поселения «Деревня Заболотье» от 30.12.2022 года № 3 со сроком действия с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года;

 4.Сельской Думой сельского поселения «Село Букань» от 30.12.2022 года № 4 со сроком действия с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года;

 5. Сельской Думой сельского поселения «Село Заречный» от 30.12.2022 года № 5 со сроком действия с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года;

 6.Сельской Думой сельского поселения «Деревня Игнатовка» от 30.12.2023 года № 6 со сроком действия с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

 Деятельность по переданным полномочиям в 2023 году осуществлялась в полном объеме.

 Информация об исполнении полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля направлена во все вышеперечисленные поселения.

 Фактическая численность работников контрольно-счетной палаты по состоянию на 01.01.2024 года состоит из одного человека (председателя) , имеющей высшее финансово-экономическое образование.

Приоритетной задачей контрольно-счетной палаты являлось осуществление контроля за законным и эффективным использованием бюджетных средств, муниципального имущества, а также проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из требований законодательства Российской Федерации.

План работы на 2023 год сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на контрольно-счетную палату полномочий, определенных законодательными нормативными актами.

Обращения в адрес контрольно-счетной палаты о проведении контрольных и экспертно- аналитических мероприятий от законодательных органов и исполнительной власти в отчетном периоде не поступали.

Контрольно-счетная палата муниципального района осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с действующим законодательством и планом работы на 2023 год, утвержденным приказом председателя контрольно-счётной палаты от 23.12.2022 № 7-А.

В отчетном периоде деятельность контрольно-счетной палаты была направлена на повышение результативности и эффективности контрольной работы.

В Отчете отражены результаты деятельности контрольно-счетной палаты по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных законодательством.

**Задачами контрольных мероприятий являлись:**

* контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные отношения в ходе исполнения бюджета;
* контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества;
* контроль за достоверностью бухгалтерского учета и отчетности.

**Целью проверок являлось:** выявление и пресечение нарушений в области бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные отношения.

**II. Основные итоги деятельности контрольно-счетной палаты за 2023 год**

 Основными направлениями, по которым осуществлялась деятельность контрольно-счетной палаты, являлись: контрольная, экспертно-аналитическая и информационная.

За отчетный период контрольно-счётной палатой проведено 81 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, из них:

**- 13** контрольных мероприятий;

**- 68** экспертно-аналитических мероприятия.

Существенный рост экспертно-аналитических мероприятий в 2023 году произошел в связи обязательным проведением экспертиз муниципальных программ в соответствии с постановлением администрации муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» от 26.10.2018 № 1547 « Об утверждении Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район.

**Контрольные мероприятия проведены:**

 в отделе культуры администрации муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» - *проверка целевого, эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества, полученных в рамках национального проекта «Культура»* за 2020-2022 гг.;

в отделе финансов администрации муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», МКОУ ДО «Центр диагностики и консультирования», администрации сельского поселения «Село Заречный», администрации сельского поселения «Деревня Манино», администрации сельского поселения «Село Букань» и администрации сельского поселения «Деревня Игнатовка» осуществлена *проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и имущества;*

 в муниципальном бюджетном учреждении «Агентство «Мой город» - проведено контрольное мероприятие на тему *«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности* за 2021-2022 гг.»

в муниципальном автономном учреждении «Редакция газеты «Людиновский рабочий» проведена *проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, полученных в виде субсидии под выполнение муниципального задания, расходования средств, полученных от иной приносящей доход деятельности и использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении.;*

в муниципальном унитарном жилищно-коммунальном предприятии «Болва» и в муниципальном унитарном жилищно-коммунальном предприятии «Людиновские тепловые сети проведены *2**контрольных мероприятия на тему: «Анализ хозяйственно-финансовой деятельности за 2020-2022гг. Использование бюджетных средств и муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении за 2020-2022 гг.»*;

 в рамках совместного контрольного мероприятия с КСП Калужской областив администрации муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» проведена *проверка целевого, законного и эффективного расходования бюджетных средств на осуществление государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Калужской области за* 2021-2022 годы;

 в администрации муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» проведено контрольное мероприятие на тему «*Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие предпринимательства на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»*.

 В ходе проведения контрольных мероприятий осуществлялись проверки на предмет :

 - соответствия деятельности проверяемых объектов учредительным документам;

 - составления и исполнения бюджетной сметы казенных учреждений;

 - использования имущества, находящегося в собственности, хозяйственном ведении и оперативном управлении учреждений и организаций;

 - ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности;

 - исполнения муниципальных программ.

 По результатам контрольных мероприятий составлено 13 актов проверок, на экспертно-аналитические мероприятия подготовлено 68 экспертных заключения.

В процессе проведения контрольных мероприятий проверено расходование бюджетных средств на сумму ***292,0 млн. рублей.***

Кроме того, в процессе проверок проведено 9 мероприятий по соблюдению установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в объеме ***491,4 млн. рублей***.

По результатам контрольной деятельности за 2023 год контрольно-счётной палатой выявлен ***117 случаев нарушений***, в том числе 63 *случая*, имеющих стоимостную оценку и *54 случая*, не имеющий стоимостную оценку.

В денежном выражении выявленный объём нарушений составил в сумме ***92,8 млн. рублей***, в том числе:

* **нарушения при формировании и исполнении бюджетов** **(кроме нецелевого использования бюджетных средств):**

количество нарушений- 25 ед.;

сумма финансовых нарушений - *478,2 тыс. рублей* , в том числе:

 - *незаконное расходование средств субсидии, полученной на выполнение муниципального задания на сумму 87, 8 тыс. рублей;*

**-** *незаконно произведенных расходов* на оплату труда на общую сумму *389,1 тыс.рублей.*

 *- незаконное списание бензина* на сумму *1,3 тыс. рублей.*

* **нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** :

 количество нарушений требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни, а также к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, которые привели к искажению показателей бюджетной (бухгалтерской) отчётности составило 63 единиц с суммой финансовых нарушений – *72,0 млн. рублей.*

Практически, каждым Учреждением и организацией, допускались нарушения требований Федерального закона "О бухгалтерском учете", Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, в части оформления фактов хозяйственной жизни организаций первичными учетными документами, учета объектов особо ценного движимого имущества, переданных в оперативное управление и безвозмездное пользование.

 Основной причиной допущенных нарушений в проверяемых учреждениях является отсутствие внутреннего контроля за оформлением и составлением первичной учётной документации.

* **нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц»**

 количество нарушений - 37 ед.;

 сумма финансовых нарушений - *0,0 тыс. рублей*,

 - в нарушение пункта 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контракта Заказчиком не направлялись требования об уплате неустойки (пени) в связи нарушением срока исполнения обязательства;

 - нарушения пункта 13.1 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в части включения в контракты завышенных сроков оплаты по тридцати договорам, заключенных после 01.05.2022, (срок оплаты составляет 15 календарных дней, вместо 7 рабочих дней) *;*

 - нарушение статьи 309 Гражданского кодекса РФ, статьи 94 Закона № 44-ФЗ и условий муниципальных контрактов в части не соблюдения сроков оплаты выполненных работ и поставленных материальных ценностей по четырём муниципальным контрактам.

* **нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной ) собственностью**

 количество нарушений - 3 ед.;

 сумма финансовых нарушений - *2,2 млн. рублей*, в том числе:

 - в результате выборочной инвентаризации установлено отсутствие в наличии 3-х жилых домов, учитываемых в имуществе казны сельского поселения общей балансовой стоимостью *2 215 ,2 тыс.рублей;*

 - в нарушение Устава, *без согласия Собственника*, руководством МУЖКП заключён договор *на сдачу в аренду* нежилого встроенного помещения индивидуальному предпринимателю .

 **неэффективное использование бюджетных средств и муниципального имущества**

 количество нарушений- 18 ед.;

 сумма финансовых нарушений-  *23,1 млн. рублей.*

 По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено *неэффективное использование муниципальных средств* *и имущества* на общую сумму *23,1 млн.рублей*, что составляет 23,6 % всех выявленных нарушений, из которых неэкономное использование муниципальных средств составило в сумме *17,6 млн*. *рублей*, а нерезультативное использование муниципального имущества в сумме *5,5млн.рублей*.

 *Нерезультативное использование муниципального имущества* характеризуется следующими факторами:

  *Оборудование газовой котельной*, стоимостью *5,5 млн.рублей*, установленное в административном здании , на протяжении всего проверяемого периода МУЖКП «Болва» не используется в связи с отсутствием необходимости.

  *Неэкономное использование муниципальных средств* обусловлено в основном принятием органами администрации муниципального района и руководителями муниципальных Учреждений несвоевременных либо неэффективных управленческих решений, повлекших дополнительные расходы из бюджета муниципального района и городского поселения на их реализацию в сумме *17,6 млн.* *рублей*, из них:

 - возмещение ущерба за незаконное использование средств областного бюджета по представлению контрольно-счётной палаты Калужской области в сумме *4 ,8 млн.рублей;*

 - в дополнительном отвлечении из бюджетов сельских поселений денежных средств в сумме *1,8 млн.*.*рублей,* направленных на оплату бухгалтерских услуг, услуг по сопровождению закупок по договорам гражданско-правового характера, заключённых со сторонними физическими лицами;

 - списания просроченной дебиторской задолженности покупателей за оказанные услуги в связи с истечением срока исковой давности - в сумме *3,4 млн.рублей ;*

 *-* уплаченных штрафных санкций в сумме *7,1 млн.рублей*;

 - использование средств субсидии, полученной на выполнение муниципального заданияна сумму *0,5 млн.рублей,* на оплату труда водителя, выполнявшего свои должностные обязанности в каждом месяце года всего от 1 до 6 рабочих дней.

 В составе всех установленных финансовых нарушений наибольшую долю занимают два вида нарушений:

- нарушения в ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 77,6%;

- неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств и муниципального имущества 19,5%.

Для устранения нарушений, установленных по результатам контрольных мероприятий, в адрес руководителей учреждений направлено 10 представлений.

 К дисциплинарной ответственности по результатам контрольных мероприятий в 2023 году привлечено 1 должностное лицо.

 Наибольший удельный вес в объёме финансовых нарушений при проверках установлен в 3 - х Учреждениях ( Администрация СП «Деревня Манино»- *22,3 млн.рублей*, или 24,1% , МУП «Людиновотеплосеть» - *22,3 млн.рублей* , или 24,0% и администрации СП «Село Букань»- *18,2 млн.рублей*, или 19,6% от всего объёма нарушений установленных при проверках в 2023 году.)

По отношению к 2022 году объём установленных финансовых нарушений увеличился на *14,0 млн.рублей*, или 16,6%.

Наибольшее увеличение финансовых нарушений произошлопо группе нарушений в области ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской отчётности. В суммовом выражении увеличение составило *12,4 млн.рублей*.

 По итогам рассмотрения направленных контрольно-счётной палатой представлений муниципальными учреждениями Людиновского района устранено финансовых нарушений на сумму *58,0 млн. рублей*, что составляет 59,3%от общего объема всех выявленных нарушений, в том числе возмещено в доход бюджета -*100,0 тыс.рублей* и устранено нарушений в ведении бюджетного учёта и составлении отчётности на сумму *57,9 млн.рублей*.

 Администрацией муниципального района, сельских поселений, учреждениями принимались меры по устранению нарушений и недостатков, указанных в представлениях контрольно-счетной палаты муниципального района.

 В отчетном периоде учреждениями приняты следующие меры по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков:

 - в бухгалтерской отчетности отражены земельные участки по актуальной кадастровой стоимости,

 - внесены изменения в Положения об оплате труда работников,

 - выплаты надбавок, премий и материальной помощи работникам приведены в соответствие с Положением об оплате труда работников учреждений,

 - усилен контроль за порядком заключения контрактов (договоров),

 - учтены рекомендации по проведению инвентаризации финансовых обязательств учреждения,

 - усилен контроль за изменением существенных условий муниципальных контрактов в рамках Федерального закона № 44-ФЗ,

 - усилен контроль за порядком оформления контрактов (договоров) и актов,

 - усилен контроль за формированием бухгалтерской отчетности.

 **Экспертно-аналитические мероприятия**

 Контрольно-счетной палатой проведение экспертно-аналитических мероприятий осуществлялись в форме предварительного, текущего и последующего контроля.

 Предварительный контроль осуществлялся контрольно-счетной палатой при проведении Экспертизы проекта бюджета города Людиново, муниципального района «Город Людиново и Людиновский район, бюджета 5- ти сельских поселений на 2024 год и на плановый 2025-2026 годов в целях определения достоверности и обоснованности показателей формирования проектов бюджета.

 Текущий контроль осуществлялся контрольно-счетной палатой при проведении экспертизы отчетов об исполнении бюджета по итогам 1 квартала, полугодия и 9-ти месяцев.

 Последующий контроль осуществлялся контрольно-счетной палатой при проведении экспертизы годового отчета об исполнении бюджета с целью оценки достоверности и выявления нарушений и недостатков, а также их возможных последствий.

 Проведение предварительного, текущего и последующего контроля обеспечивает непрерывность контроля на всех стадиях бюджетного процесса – формирования и исполнения городского, районного бюджета, бюджета сельских поселений, а также позволяет исследовать причины и последствия нарушений и недостатков.

 За отчётный период проведено 68 экспертно - аналитических мероприятия, на которые предоставлено 68 экспертных заключения, в том числе:

* 7 экспертных заключений на отчет об исполнении бюджета муниципального района, бюджета городского поселения и бюджетов пяти сельских поселений за 2022 год ;
* 21 экспертных заключения о ходе исполнения бюджета муниципального района и бюджетов поселений за 1 квартал, I полугодие и 9 месяцев 2023 года ;
* 20 экспертных заключений на проекты решений Людиновского Районного Собрания, решений Городской Думы городского поселения и решений Сельских Дум сельских поселений, затрагивающих вопросы финансов и бюджета;
* 20 экспертных заключений на проект постановления администрации муниципального района о внесении изменений в муниципальную программу.

 В процессе проведения экспертно- аналитических мероприятий выявлены типичные нарушения, в частности:

 - из 30 муниципальных программ одна треть программ (а также изменения к ним) были утверждены без финансово-экономической экспертизы контрольно-счётной палаты;

 - изменения в объемы финансирования муниципальной программы вносятся без изменения индикаторов;

 - отсутствуют обоснования изменений в объемы финансовых ресурсов на реализацию муниципальной программы;

 - в нарушение статьи 179 БК РФ объёмы финансирования отдельных муниципальных программ муниципального района и городского поселения своевременно не приведены в соответствие с кассовым исполнением соответственно бюджета муниципального района и городского поселения за отчетный финансовый год;

 По результатам экспертно-аналитических мероприятий даны заключения, которые с учетом замечаний и предложений направлены главе муниципального района, главе администрации муниципального района, главе городского поселения, главам администраций и главам сельских поселений.

 Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района, городского поселения за 2022 год включила в себя проверку годовой бюджетной отчетности 7 главных распорядителей бюджетных средств, предусмотренных ведомственной структурой бюджета муниципального района и городского поселения.

**III. Информационное обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты**

В соответствии со статьей 19 Федерального закона № 6-ФЗ и статьей 20 Положения о контрольно-счетной палате в целях обеспечения доступа к информации о деятельности контрольно-счетной палаты на сайте администрации муниципального района размещено 81 информационное сообщение о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и выявленных нарушениях.

Информация о результатах всех проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий своевременно направлялась главе администрации муниципального района, главе муниципального района, главе городского поселения, главам сельских поселений и главам администраций сельских поселений.

 Во исполнение Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» сведения о доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера сотрудников контрольно-счетной палаты, их супругов и несовершеннолетних детей за 2022 год в установленном порядке предоставлены в Администрацию Губернатора Калужской области.

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты за 2023 год утвержден приказом от 25.01.2024 № 1-А.

**IV. Заключительная часть**

Деятельность контрольно-счетной палаты в 2024 будет направлена на безусловное выполнение утвержденного плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на повышение эффективности внешнего финансового контроля за счет осуществления функций аудита эффективности использования муниципальных ресурсов, как одного из приоритетных направлений контрольной и экспертно-аналитической работы.

Необходимым условием результативности деятельности контрольно-счетной палаты является обеспечение постоянного контроля в рамках законодательства за устранением нарушений, отраженных в представлениях, а также за реализацией предложений и рекомендаций, данных в информационных письмах, направленных по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

 План работы на 2024 год сформирован в соответствии с полномочиями контрольно-счетной палаты определенными законодательными нормативными актами, утвержден приказом от 25.12.2023 № 8-А и размещен на официальном сайте администрации муниципального района.

 В 2024 году планируется продолжить работу по реализации своих полномочий в сфере:

 осуществления предварительного, текущего и последующего контроля исполнения бюджета муниципального района;

 контроля за исполнением бюджета городского и сельских поселений;

 финансово-экономической экспертизы муниципальных программ;

 внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района, городского и сельских поселений;

 осуществления анализа муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов;

 исполнения статьи 98 Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 В соответствии со статьей 20 Положения о контрольно-счетной палате, отчет о деятельности контрольно-счетной палаты за 2023 год рассмотрен 22 апреля 2024 года на заседании Людиновского Районного Собрания.