



**СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ
КРАСНОАРМЕЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
РЕШЕНИЕ**

от 31.01.2023 г. № 4

с. Миасское

Об отчете Контрольно-счетной палаты
Красноармейского муниципального района
за IV квартал 2022 года

Заслушав информацию председателя Контрольно-счетной палаты Красноармейского муниципального района Бородулиной Л.В, в соответствии с пунктом 2 статьи 21 Положения «О Контрольно-счетной палате Красноармейского муниципального района», Собрание депутатов Красноармейского муниципального района

РЕШАЕТ:

1. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Красноармейского муниципального района за IV квартал 2022 года принять к сведению (отчет прилагается).
2. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по бюджетной, финансово-экономической политике, собственности, предпринимательству, экологии и природопользованию.
3. Решение направить главе Красноармейского муниципального района Сергееву С.Ю. для обнародования.

Председатель Собрания депутатов
Красноармейского муниципального района

А.А. Казанцев

Отчет
Контрольно-счетной палаты Красноармейского муниципального
района за IV квартал 2022 года

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Красноармейского муниципального района за четвертый квартал 2022 года составлен в соответствии со статьей 20 Положения о Контрольно-счетной палате Красноармейского муниципального района (далее – КСП), утвержденного решением Собрания депутатов Красноармейского муниципального района от 19.10.2021 № 111.

На основании плана работы проведено четыре контрольных и семнадцать экспертно-аналитических мероприятий, проверкой охвачено двадцать четыре объекта, объем проверенных средств составил 275646,7 тыс. рублей (двести семьдесят пять миллионов шестьсот сорок шесть тысяч семьсот рублей).

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлены нарушения законодательства Российской Федерации, нормативно-правовых актов Челябинской области и Красноармейского муниципального района (при исполнении бюджетов, в области бухгалтерского учета, учета муниципального имущества, составления и представления бюджетной отчетности и др.) в сумме 155632,2 тыс. рублей (сто пятьдесят пять миллионов шестьсот тридцать две тысячи двести рублей), неэффективное использование бюджетных средств и муниципального имущества в сумме 10665,3 тыс. рублей (десять миллионов шестьсот шестьдесят пять тысяч триста рублей).

I. Управление строительства и инженерной инфраструктуры администрации Красноармейского муниципального района проведено Контрольное мероприятие «Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на благоустройство общественных территорий (пространств) в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (национальный проект «Жилье и городская среда») (совместно с Контрольно-счетной палатой Челябинской области).

В ходе проведения контрольного мероприятия проверено использование денежных средств на сумму 32833,3 тыс. рублей, установлены нарушения на общую сумму 45562,9 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование бюджетных средств в сумме 60,0 тыс. рублей, подробнее:

1) В несоблюдение требований Методических рекомендаций по подготовке государственных (муниципальных) программ не разработана и не утверждена форма, по которой заинтересованные лица (граждане, организации) могут предоставить соответствующие предложения;

2) Не утвержден Порядок и сроки представления и рассмотрения предложений граждан и организаций о включении общественной территории в муниципальную программу (далее – МП);

3) В паспорте МП не выделены четко индикаторы и показатели программы, показатели МП не соотнесены с показателями Соглашений о предоставлении субсидии.

4) Не сформирована система показателей МП, позволяющие оценить достижение целей и задач, не определены количественные значения целевых индикаторов и показателей, запланированные по годам, не установлена единица измерения показателей;

5) В текстовой части МП отсутствует информация о количестве общественных территорий (парков, скверов и др.), о доле и площади общественных территорий от общего количества таких территорий, нуждающихся в благоустройстве;

6) При формировании МП с целью привлечения добровольцев (волонтеров) к участию в реализации мероприятий МП не учтены рекомендации по включению в МП мер по созданию инфраструктуры волонтеров;

7) В текстовой части МП отсутствует описание основных рисков, оказывающих влияние на конечные результаты реализации МП (бюджетные, социальные и управленческие, иные риски, которые могут препятствовать выполнению МП).

8) В текстовой части МП отсутствует комплекс мероприятий и способов снижения возникновения рисков и меры по их предотвращению;

9) Не разработан и не утвержден муниципальный правовой акт о назначении голосования по отбору общественных территорий, его форме и порядке проведения.

10) В нарушение Порядка инвентаризации дворовых и общественных территорий муниципальный правовой акт инвентаризации Управлением строительства не разработан и не утвержден, не определен порядок формирования и деятельность комиссии.

11) В нарушение Порядка проведения голосования порядок организации и проведения процедуры рейтингового голосования по проектам благоустройства общественных территорий муниципальным образованием КМР не разработан и не утвержден.

12) При проверке отчета «О достижении значений результатов использования субсидии» установлено, что показатели результативности использования субсидии не взаимосвязаны с целевыми показателями, утвержденными МП.

13) В нарушение раздела 4 МП, муниципальные образования (сельские поселения: Миасское, Канашевское и Бродокалмакское) в проверяемом периоде контроль за ходом реализации МП не осуществляли.

14) Проверкой соблюдения требований законодательства, в том числе бюджетного, о бухгалтерском учете и законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при заключении и исполнении муниципальных контрактов на выполнение работ, оказание услуг, выполнение контрольных обмеров оплаченных объемов работ (выборочно), установлено следующее:

- В нарушение Инструкции по бюджетному учету расходы по благоустройству территории в сумме 22 738,6 тыс. рублей отнесены по не соответствующему коду бюджетного учета.

- В несоблюдение требований Инструкции по бюджетному учету сумма фактических затрат операций по вложениям в объекты основных средств в размере 22738,6 тыс. рублей не учтена на счете «Вложения в нефинансовые активы», а отнесена на расходы учреждения.

- В нарушение требований Федерального закона о контрактной системе

допущены следующие нарушения:

1. Обеспечение гарантийных обязательств по четырем контрактам на сумму 20,7 тыс. рублей, предоставлено с нарушением установленного срока.

2. В несоблюдение условий договора (контракта) неустойка за несвоевременное перечисление обеспечения гарантийных обязательств по четырем контрактам в сумме 0,1 тыс. рублей не начислена. Требования о возмещении неустойки в адрес подрядчика не направлены.

3. Информация об исполнении контракта – претензия в ЕИС по четырем контрактам на сумму 5,0 тыс. рублей не размещена.

4. Дополнительное соглашение размещено в ЕИС с нарушением срока на 103 календарных дня.

15) По результатам осмотра строительных работ, выполненных в рамках благоустройства общественных территорий в Канашевском сельском поселении установлено, что ограждение металлическое (стойки), предназначенное для тротуаров в количестве 20 штук на сумму 59,9 тыс. рублей отсутствуют, по пояснению Главы поселения стойки повреждены и хранятся на складе, что не отвечает принципу эффективности и результативности использования бюджетных средств.

16) По результатам анкетирования граждан КМР установлено следующее: Согласно данным анкет, заполненных гражданами, в анкетировании приняли участие 281 житель КМР:

- Канашевское сельское поселение – 62 человека,
- Бродокалмакское сельское поселение – 103 человека,
- Миасское сельское поселение – 116 человек.

Из них: в возрасте 16-18 лет – 34 человека, что составляет 12,0 процента от числа проголосовавших, от 19 до 35 лет – 75 человек, или 27,0 процента, в возрасте от 36 до 60 лет – 124 человека (44,0 процента) и в возрасте старше 60 лет – 48 человек, что составляет 17,0 процента от общего числа принявших участие в анкетировании граждан.

Вопрос участия молодёжи, является довольно значимым для нашего района. Развитие политической культуры молодых людей необходимо для устойчивого развития, формирующегося «гражданского общества» в целом. Именно молодые люди создают образ будущего и поэтому вопросы участия молодежи в реализации МП становятся все более актуальными на сегодняшний день.

Таким образом, требуется проведение мероприятий на территории КМР по привлечению граждан в возрасте 16-35 лет для участия в обсуждении принятия решений по реализации МП.

Результаты анкетирования указывают на средний уровень информирования населения о реализации МП, который составил 59,4 процента (40,6 процента респондентов считают информирование недостаточным и затруднились ответить).

По мнению граждан, принявших участие в анкетировании, эффективность благоустройства общественных территорий имеет также средний уровень 61,2 процента.

В результате проведенного анализа установлено, что разработчиком Программы не в полном объеме учтены требования, предъявляемые нормативно-правовыми актами, регламентирующими мероприятия по разработке и исполнению МП.

Следует отметить о необходимости доработки МП и приведения ее в

соответствии с вышеуказанными требованиями.

II. Заключение на проект Решения «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

Объем проверенных средств составил 55100,0 тыс. рублей.

По результатам подготовки Заключения сделаны следующие выводы и предложения:

1. Проект решения «О районном бюджете на 2023 год плановый период 2024-2025 годов» разработан на основании прогноза социально-экономического развития по базовому варианту, является бездефицитным и соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе.

В сложившихся условиях, оказавших существенное влияние на снижение налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, налоговая и бюджетная политика на ближайшие годы будет ориентирована на мобилизацию всех имеющихся возможностей для сохранения устойчивости и развития экономики и социальной сферы района, в том числе путем создания условий для снижения влияния последствий сложившейся геополитической ситуации на качество жизни жителей района, а также для перестройки экономических процессов и их адаптации к новым экономическим реалиям.

2. Одновременно необходимо констатировать следующие недостатки и замечания:

1) Увеличена задолженность по налоговым доходам (недоимка) на 2384,0 тыс. рублей и составила 11711,0 тыс. рублей (по состоянию на 01.10.2022 года).

2) Имеется просроченная задолженность по доходам от использования муниципального имущества и продажи муниципального имущества, которая увеличилась по сравнению с прошлым периодом на 1478,7 тыс. рублей и составила 33603,7 тыс. рублей (по состоянию на 01.10.2022 года).

Таким образом, просроченная дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам в сумме 33721,4 тыс. рублей является источником пополнения доходной части бюджета в 2023 году и плановом периоде до 2025 года.

3. В связи с вышеперечисленным, **главным администраторам доходов** районного бюджета необходимо:

- объем поступлений в бюджет района неналоговых доходов планировать с учетом ожидаемых поступлений, по результатам работы по взысканию дебиторской задолженности и возврату в полном объеме просроченной дебиторской задолженности;

- повысить уровень претензионно-исковой работы по погашению имеющейся задолженности от использования муниципального имущества и земельных участков;

- провести комплекс мероприятий, направленных на усиление контроля за уплатой арендных платежей за землю и имущество, усилить контроль за соблюдением условий договоров аренды муниципального имущества, к арендаторам, не выполняющим условия договора, применять меры по взысканию штрафных санкций.

- обеспечить эффективную систему внутриведомственного контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и имущества, находящегося в собственности муниципального района, а также за фактическим использованием имущества и земельных участков, переданных в пользование

муниципальным учреждениям, муниципальным унитарным учреждениям, с целью выявления неиспользуемого имущества и земельных участков и включения их в прогнозный План приватизации на 2024-2025 годы.

4. В рамках реализации решения о районном бюджете 2023 и планового периода 2024-2025 годов Главным распорядителям бюджетных средств необходимо:

- усилить контроль за качеством реализуемых муниципальных программ в части обоснованности и объективности устанавливаемых в них индикативных показателей и их увязки с оценкой эффективности, и с объемами бюджетных средств.

При проведении КСП контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2021 и 2022 годы установлены следующие нарушения:

- большинство индикативных показателей программ носят субъективный характер, не имеют количественного значения и не позволяют оценить результат и эффективность расходов по ним;

- годовые отчеты по оценке эффективности муниципальных программ отдельных главных распорядителей бюджетных средств являются недостоверными;

- бюджетные средства, направленные на реализацию муниципальных программ, расходуются с нарушением требований Закона о контрактной системе;

- продолжить работу по повышению качества бюджетного планирования, в том числе в целях минимизации количества изменений, вносимых в решение о районном бюджете в течение финансового года.

III. Заключение на проекты решений «О бюджетах сельских поселений на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлено пятнадцать заключений на проекты решений о бюджетах сельских поселениях, в том числе: Алабугское, Баландинское, Березовское, Бродокалмакское, Дубровское, Канашевское, Козыревское, Лазурненское, Луговское, Миасское, Озерное, Р-Теченское, Сугоякское, Теренкульское, Шумовское.

В соответствии с программой проверены бюджетные средства в сумме 50836,5 тыс. рублей, установлены резервы пополнения доходов местного бюджета на сумму 2234,0 тыс. рублей в результате наличия просроченной дебиторской задолженности и неправильного планирования (занижения) доходов от использования муниципального имущества: в Миасском сельском поселении, в Русско-Теченском сельском поселении, Березовском сельском поселении, Луговском сельском поселении.

Недоимка (просроченная) по налогам и сборам сельских поселений по состоянию на 01.10.2022 по данным информационного массива МРИ ИФНС России по Челябинской области № 10 составила 40178,2 тыс. рублей, больше на 12481,2 тыс. рублей, аналогичного периода прошлого года (27697,0 тыс. рублей).

Указанная недоимка является резервом пополнения доходных частей бюджетов сельских поселений.

IV. Управление сельского хозяйства и продовольствия Красноармейского муниципального района проведена «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства в

Красноармейском муниципальном районе Челябинской области» за 2021 год, 9 месяцев 2022 года.

В соответствии с программой проверено использование бюджетных средств в сумме 14590,7 тыс. рублей, установлено нарушений на сумму 13600,6 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование бюджетных средств в сумме 268,1 тыс. рублей, в том числе:

1) Анализ соответствия и полноты предоставленного отчета о реализации муниципальной программы (далее – МП) показал, что отчетные показатели МП не соответствуют показателям, утвержденным в МП.

В отчете об исполнении МП за 2021 год на сумму 7065,6 тыс. рублей, плановый показатель МП «Объем субсидируемых кредитов (займов) на развитие растениеводства и животноводства» отражен в объеме 180,0 тыс. рублей, тогда как в МП этот показатель установлен в объеме 208,0 тыс. рублей, что не соответствует плановому показателю, отраженному в отчете.

С учетом внесенных изменений оценка эффективности реализации программы

Расчет оценки эффективности реализации МП за 2021 год характеризуется неудовлетворительным уровнем эффективности – 60,5 процента.

Неудовлетворительный уровень эффективности МП связан с негативным влиянием погодных условий на урожай зерновых культур, кормовых культур, картофеля и овощей, из-за дефицита влаги в почве, аномальной жары в летний период времени в 2021 году.

2) При проведении аудита в сфере закупок, установлены следующие нарушения:

2.1. Установлено расхождение между опубликованным первоначально планом-графиком в редакции от 29.12.2020 и утвержденной сметой расходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в общей сумме 4999,0 тыс. рублей.

2.2. Информация об исполнении по двум контрактам на сумму 38,4 тыс. рублей в ЕИС размещена с нарушением срока от 5 до 580 календарных дней (Предусмотрена административная ответственность).

2.3. Оплачены услуги на выполнение работ по ремонту блока питания персонального компьютера по договору с Индивидуальным предпринимателем в сумме 1,8 тыс. рублей, фактически предусмотренные трудовым договором сотрудника Учреждения.

2.4. В несоблюдение требования Закона о контрактной системе условиями по 4 контрактам на общую сумму 563,1 тыс. рублей, определен срок оплаты более 10 рабочих дней (30 календарных дней).

2.5. В нарушение условий договора на сумму 119,0 тыс. рублей, срок оказания услуг нарушен на 2 календарных дня.

Учреждением не начислена неустойка за несвоевременное оказание услуг в сумме 63,47 рубля, требование подрядчику не направлена.

2.6. При заключении 4 муниципальных контрактов на общую сумму 58,0 тыс. рублей условиями договора не предусмотрен срок передачи товаров от поставщика к покупателю.

2.7. При заключении 1 муниципального контракта на сумму 35,0 тыс. рублей, не указан начальный и конечный срок оказания услуг.

2.8. В четырех муниципальных контрактах на общую сумму 206,8 тыс. рублей, не определены существенные условия договора (конкретные виды услуг).

2.9. По договору на оказание услуг на сумму 50,0 тыс. рублей срок оказания услуг не соответствует сроку проведения мероприятия.

3) Проверкой расходования средств, выделенных на оплату труда установлено следующее:

3.1. При определении среднего заработка для начисления отпускных в расчет включены суммы единоразовых премий, не относящихся к оплате за труд (премия к профессиональному празднику «Дню работников сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности») в результате чего излишне начислены выплаты отпускных с учетом начислений на оплату труда в сумме 9,6 тыс. рублей, недоначислены денежные средства в сумме 10,6 тыс. рублей за основной оплачиваемый отпуск. Неэффективное использование бюджетных средств составило 9,6 тыс. рублей.

3.2. Оплата труда в сумме 2,3 тыс. рублей начислена не в соответствии с табелем учета рабочего времени.

3.3. В нарушение требований нормативных актов по оплате труда премии в сумме 256,6 тыс. рублей выплачивались по приказам начальника, без учета личного вклада каждого работника, показателей эффективности работы, оценки результатов труда в зависимости от достижения сотрудниками качественных и (или) количественных показателей, что не отвечает требованиям эффективности использования бюджетных средств.

4) Проверкой расходов на содержание и эксплуатацию автотранспортных средств установлено:

4.1. Страницы журнала учета путевых листов не прошнурованы, не пронумерованы, в путевых листах на оборотной стороне не отражается информация о конкретном месте следования автомобиля (организация), в путевых листах автомобиля установлены систематические исправления.

4.2. Договора на услуги по проведению предрейсового и послерейсового освидетельствования водителя автотранспортных средств не заключались, предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителя не проводились.

4.3. Моторные и трансмиссионные масла на сумму 9,7 тыс. рублей списаны не в соответствии с установленными нормативами, а в полном объеме по их фактическому приобретению.

4.4. Расходы на ремонт автотранспортных средств произведены без документа, подтверждающего фактическое установление запасных частей на объект основного средства, в результате чего проверить фактическое установление запасных частей на сумму 111,6 тыс. рублей на конкретное транспортное средство не представляется возможным. В актах о списании запасных на сумму 52,8 тыс. рублей нет подписи должностного лица.

5) Проверкой расходования средств, направленных на мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев установлено следующее:

Согласно актам о приемке выполненных работ за 2021 год количество отловленных на территории КМР и отправленных в приют животных без владельцев – 52 головы. Стоимость содержания одного отловленного животного в приюте (отлов, содержание в приюте: обработка от эндопаразитов, вакцинация против бешенства и иных заболеваний, стерилизация, маркирование животных) составляет в 2021 году – 12,5 тыс. рублей.

Согласно актам о приемке выполненных работ за 2022 год количество

отловленных на территории КМР и отправленных в приют животных без владельцев – 27 голов. Стоимость содержания одного отловленного животного в приюте – 12,8 тыс. рублей.

В МП не определены плановые количественные и качественные индикативные показатели по проведению мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.

Отлов животных на территории КМР осуществляется на основании:

- заявлений, поданных жителями КМР в Муниципальные образования (сельские поселения), которые регистрируются в журнале обращений граждан. По итогам поданных заявлений от населения КМР, Муниципальным образованием составляется письменное обращение в УСХиП о необходимости проведения отлова бродячих собак с указанием адресов;

- заявлений, поданных населением КМР на сайте госуслуги «Платформа обратной связи».

Регистрация поступивших заявок на отлов животных в УСХиП осуществляется в журнале регистрации заявок.

За 2021 год в УСХиП от Муниципальных образований и жителей КМР поступило 45 заявок на отлов животных, в 2022 – 29 заявок.

Отловленные животные по акту передачи передаются в приют.

Отловленные и переданные в приют животные, специалистами Челябинской областной общественной благотворительной организации защиты бездомных животных «Бим», регистрируются в журнале учета животных, где отражается информация об оказанной ветеринарной помощи, проведенных лечебно-профилактических мероприятиях, номер чипа. На каждое животное, которое содержится в приюте, оформляется индивидуальная учетная карточка животного с фотографией и индивидуальной характеристикой животного, с отражением информации по проведенным ветеринарным услугам. По окончании выполнения мероприятий проводимых в приюте, по заключенным муниципальным контрактам, журнал учета животных и индивидуальные учетные карточки животных передаются в УСХиП.

В соответствии подпунктом 5 пункта 2 статьи 18 Закона 498-ФЗ в карточке учета животного без владельца отражена дата проведения видеозаписи при проведении отлова и возврата животного.

Нарушений в части расходования средств направленных на мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев не установлено.

V. Муниципальное унитарное предприятие Красноармейского муниципального района «Гарант» проведено контрольное мероприятие «Проверка исполнения представления Контрольно-счетной палаты Красноармейского муниципального района по отчету начальника инспекции от 28.06.2022 № 4.

В соответствии с программой контрольного мероприятия, проверено использование бюджетных средств за период с июня по декабрь 2022 года в сумме 97839,2 тыс. рублей.

Результатами проверки установлено, что в деятельности Предприятия исключены нарушения по восьми подпунктам представления из двадцати одного.

Вновь допущены нарушения по тринадцати подпунктам представлений на общую сумму 14613,3 тыс. рублей, в том числе, неэффективное использование муниципального имущества в сумме 10337,2 тыс. рублей, подробнее:

- 1) В нарушение требований Водного кодекса РФ, Закона о недрах РФ лицензия на использование подземных водных объектов для целей питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения у МУП «Гарант» отсутствует (планируется к решению в течение 2023 года).
- 2) В нарушение требований Закона о местном самоуправлении, установление тарифов на работы, услуги, оказываемые МУП «Гарант», утверждаются самостоятельно, а не утверждаются Собранием депутатов КМР.
- 3) В нарушение требований Инструкции по бухгалтерскому учету проверкой установлено, что при проведении инвентаризации, уникальные инвентарные порядковые номера нанесены не на все объекты основных средств (Пункт представления выполнен частично).
- 4) Анализ принятых мер по взысканию просроченной задолженности показал, что Предприятием приняты недостаточные меры по погашению дебиторской задолженности, которая является резервом пополнения доходной части и получения прибыли (Пункт представления выполнен не в полном объеме).
- 5) Вновь выявлено 14 объектов неиспользуемого имущества балансовой стоимостью 9535,2 тыс. рублей.
- 6) В соответствии с требованиями представления КСП об устранении нарушений по акту проверки МУП «Гарант» Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям КМР (собственник муниципального имущества) проведена инвентаризация муниципального имущества, переданного МУП «Гарант» на праве хозяйственного ведения и оперативного управления.

По результатам проведения инвентаризации установлена недостача в количестве 110 единиц на сумму 3986,2 тыс. рублей (Информация о недостаче, Согласно Протоколу Коллегии КСП, будет направлена в Прокуратуру района руководителем МУП «Гарант»).

- 7) Проверкой установлено, что МУП «Гарант» в Росприроднадзор заявление о возврате 7,8 тыс. рублей излишне уплаченного налога не направлялось.
- 8) Предприятием меры по ремонту 2 технически неисправных автомобилей не принимались, уплачен транспортный налог в сумме 9,0 тыс. рублей (Ремонт запланирован на лето 2023 года).
- 9) В нарушение требований Трудового кодекса РФ, Положения об оплате труда установлено ежемесячное нарушение сроков выплаты заработной платы от 1 до 14 дней в сумме 289,9 тыс. рублей, за которое предусмотрена административная ответственность.
- 10) Документ, подтверждающий необходимость устранения дефекта, поломки (дефектная ведомость), документ, подтверждающий фактическое установление запасных частей на объект основного средства (акт установки запасных частей на транспортное средство), не разработан и при проведении текущего (капитального) ремонта не составляется.
- 11) Выборочной проверкой правильности заполнения путевых листов установлены исправления в некоторых путевых листах, а именно: номер путевого листа, движение горючего (остаток при выезде, при возвращении), номер удостоверения, дата в медосмотре.
- 12) В трех транспортных средствах спидометры не работают, что подтверждает

недостоверность данных, указанных в путевых листах (Пункт представления не выполнен). В проверяемом периоде без подтверждения показаний спидометра списано 1407,61 литров на общую сумму 71,4 тыс. рублей.

VI. Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям КМР проведена «Проверка результативности мер, направленных на увеличение поступления доходов от использования муниципального имущества в бюджет Красноармейского муниципального района»

В соответствии с программой проверено использование бюджетных средств в сумме 24447,0 тыс. рублей, установлено нарушений на сумму 5715,8 тыс. рублей в том числе:

1) В нарушение требований Закона о бухгалтерском учете установлены нарушения по начислению арендной платы за использование земельных участков по 14 договорам на общую сумму 74,8 тыс. рублей (недоначислено 68,7 тыс. рублей, излишне начислено 6,1 тыс. рублей).

2) В ходе проверки были выявлены 5 земельных участков, используемые лицами без оформления прав пользования (без правоустанавливающих документов) на территории села Русская-Теча, села Миасское.

3) Выявлен один земельный участок, используемый не по целевому назначению (зарегистрирован для ведения личного подсобного хозяйства, а используется для розничной торговли).

За использование земельного участка без оформленных в установленном порядке правоустанавливающих документов и использование земельного участка по нецелевому назначению предусмотрена административная ответственность.

4) Меры взыскания дебиторской задолженности по аренде земельных участков и аренде муниципального имущества приняты несвоевременно и не в полном объеме, а именно по 28 договорам на сумму 1391,7 тыс. рублей претензии не направлены, задолженность не взыскивалась (ненадлежащее исполнение полномочий администратора доходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 160.1 БК РФ). В результате указанного недостатка в работе Комитета по управлению имуществом недопоступление неналоговых платежей в бюджет в 2021 году ставило 1391,7 тыс. рублей.

5) Безнадежная к взысканию задолженность в сумме 1369,9 списана с нарушениями порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности.

6) С нарушением срока списания задолженности списана задолженность в сумме 1303,1 тыс. рублей.

7) В решениях о признании безнадежной к взысканию задолженности не указан код классификации доходов бюджетов РФ, по которому учитывается задолженность.

8) В несоблюдение требований Закона о бухгалтерском учете установлено отклонение данных аналитического и бухгалтерского учета в сумме 103,2 (программный продукт АСГОР и бухгалтерская программа 1-С).

9) В несоблюдение требований Инструкции по бюджетному учету и составления отчетности, в бюджетной отчетности по состоянию на 01.10.2022 года в сведениях по дебиторской задолженности не отражена задолженность в сумме 103,2 тыс. рублей.

VII. Финансово – экономическая экспертиза проектов муниципальных программ (паспортов), предоставленных к проекту бюджета Красноармейского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия сделаны следующие выводы и предложения:

1. Представленные проекты паспортов муниципальных Программ, планируемых к реализации в 2023 году и плановом периоде до 2025 года целесообразны и актуальны.

2. При разработке Проектов паспортов муниципальных программ соблюдены требования статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Цели и задачи, указанные в Паспортах муниципальных программ, соответствуют компетенции и полномочиям органов местного самоуправления, учреждений и организаций, ответственных исполнителей и соисполнителей.

4. В несоблюдение требований Порядка разработки муниципальных программ 16 Паспортов муниципальных программ из 32 действующих, не содержат сведений о количественном значении индикативных показателей и не характеризуют ход их реализации, решение основных задач и достижения целей, не рассчитываются по методикам, включенным в состав программ, не определяются на основе данных государственного (федерального) статистического наблюдения.

В результате отсутствия указанных показателей, по которым не представляется возможным характеризовать ход реализации, существуют риски (факторы), которые способствуют или могут способствовать созданию условий для проявления коррупции

5. В соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ предусмотрено, что Контрольно-счетные органы проводят экспертизы проектов правовых актов бюджетного законодательства РФ, экспертизы государственных (муниципальных) программ.

В несоблюдение указанных нормативных правовых актов Порядком реализации муниципальных программ не предусмотрено предоставление в Контрольно-счетную палату на экспертизу проектов муниципальных правовых актов при разработке, утверждении и реализации муниципальных программ.

В несоблюдение требований Федерального закона № 172-ФЗ Проекты документов стратегического планирования не выносятся на общественное обсуждение, не выносятся на внешнюю общественную экспертизу.

VIII. Организационные мероприятия.

1) В четвертом квартале 2022 года проведено четыре заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты, где были рассмотрены результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2) Руководителям проверенных учреждений направлено четыре представления о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

3) Информация и документы для рассмотрения вопроса о привлечении одного должностного лица к административной ответственности, за нарушения Закона о контрактной системе направлена в Главное контрольное управление Челябинской области.

4) Отчеты начальника инспекции КСП по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям направлены Главе района, в Собрание депутатов района.

В Прокуратуру района направлено два отчета начальника Инспекции КСП (по Комитету по управлению имуществом администрации КМР и по МУП «Гарант»).

Отчет начальника КСП по МУП «Гарант» направлен в орган муниципального земельного контроля КМР для принятия мер к привлечению к ответственности виновных лиц.

Председатель

Л.В. Бородулина