

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ДНОВСКОГО РАЙОНА

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетного управления Дновского района за 2022год.

Отчет о деятельности Контрольно-счетного управления Дновского района за 2022 год подготовлен в соответствии с требованиями п. 2 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и п. 2 ст.20 Положения о Контрольно-счетном управлении Дновского района, утвержденного решением Собрания депутатов Дновского района от 22.12.2016 №311.

Отчет содержит обобщенную информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетного управления Дновского района (далее по тексту - Контрольно-счетное управление района, КСУ) в отчетном 2022году, в том числе о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля, а также о планируемых направлениях деятельности на 2023год.

Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-счетное управление района в своей деятельности основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

1. Основные итоги деятельности Контрольно-счетного управления Дновского района.

Деятельность Контрольно-счетного управления Дновского района осуществлялась в соответствии с полномочиями, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ от 07.02.2011г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Дновский район», Положением «О Контрольно-счетном управлении Дновского района».

Контрольно-счетное управление в 2022 году осуществляло свою работу на основании Плана деятельности, который в соответствии со статьей 12 Федерального закона № 6-ФЗ и статьей 11 Положения о Контрольно-счетном управлении, был разработан и утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного управления. По итогам работы план выполнен в полном объеме.

Полномочия по финансовому контролю реализованы в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которые преследуют цели как выявления и устранения, так и предупреждения нарушений и недостатков финансово-бюджетной дисциплины, а также обеспечения исполнения требований законодательства в процессе использования муниципальной собственности.

Контрольно-счетным управлением района обеспечен внешний муниципальный финансовый контроль за формированием и исполнением бюджета муниципального образования «Дновский район», а также бюджетов поселений района.

Контролем охвачены все этапы бюджетного процесса: от формирования бюджетов до утверждения отчетов об исполнении бюджета.

В течение прошедшего года проведено 13 контрольных и 82 экспертно-аналитических мероприятия.

Всего в рамках контрольной деятельности мероприятиями Контрольно-счетного управления района в отчетном периоде было охвачено 12 объектов, из них:

- 8 главных администраторов (распределителей) средств бюджета, в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Дновский район» и бюджетов поселений за 2021 год, из них:

Администрация Дновского района, Управление образования Администрации Дновского района, Финансовое управление Администрации Дновского района, Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям Администрации Дновского района и Контрольно-счетное управление Дновского района, а так же 2 сельских и 1 городское поселение.

-2 муниципальных учреждения (МУ «Дновский районный культурный центр», МОУ ДО «ЦДОД»);

-1 казенное учреждение (Администрация Дновского района);

-1 муниципальное предприятие (МУП «Дновские коммунальные услуги»).

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля выявлено 64 нарушения на сумму 21236,804тыс. рублей, из них 18759,157тыс.руб. в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов (распределителей) бюджетных средств, что составило 88,0%. Из них в разрезе видов нарушений по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля (аудита), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 (протокол № 2-СКСО):

- при формировании и исполнении бюджетов – 11 (на сумму 2126,277тыс.руб.);

- при ведении бухгалтерского учета – 39 (на сумму 19030,214тыс.руб.);

- в сфере имущества – 1(не имеет числовых значений).;

- при осуществлении государственных закупок – 1 (на сумму 51,37тыс.руб.);

- неэффективное использование бюджетных средств – 2 (на сумму 28,943тыс. руб.).

-иные нарушения-10 (не имеют числовых значений).

В адрес проверяемых органов и учреждений в 2022 году внесено 3 представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. По всем внесенным представлениям в 2022году получена информация, согласно которой объектами контроля приняты меры по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков.

1.1.Результаты контрольной деятельности

В 2022 году контрольно-счетным управлением района проведено 13 контрольных мероприятий, в т.ч. одно контрольное мероприятие по поручению Прокуратуры Дновского района.

В ходе контрольных мероприятий проверено 11 учреждений и организаций. По результатам контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 21236,804тыс.рублей. Направлено 3 представления. По итогам года исполнено и снято с контроля 3 представления, или 100,0 %. В результате контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения и недостатки:

1.1.1.Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов (распределителей) бюджетных средств за 2021 год.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов (распределителей) бюджетных средств (Администрация Дновского района, Управление образования Администрации Дновского района, Финансовое управление Администрации Дновского района, Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям Администрации Дновского района и Контрольно-счетное управление Дновского района) установлено:

Бюджетная отчетность за 2021 год сформирована в полном объеме, достоверно отражает финансовое положение учреждений на 01.01.2022 и результаты финансовой деятельности за период с 01.01.2021 по 31.12.2021, соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете.

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности установлены нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее Инструкция №191н):

1. В нарушение п.10 Инструкции от 28.12.2010 N 191н, в кодовой зоне форм бюджетной отчетности (ф.0503110, ф.0503125, ф.0503127, ф.0503128) после реквизита "дата" не указан код субъекта бюджетной отчетности.

2. В нарушение п.152 Инструкции №191н, в составе Пояснительной записки (ф.0503160) предоставлены «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения» (ф. 0503295), следовало предоставить «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

3. В нарушение п.155 Инструкции №191н, в состав Пояснительной записки (ф. 0503160) не включена Таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

4. В нарушение п.156 Инструкции №191н в состав Пояснительной записки (ф. 0503160) не включена Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики».

5. В ходе проверки показателей «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) установлено, что в состав «Прочих расходов учреждением включены расходы на уплату экономических санкций (стр.270 ф.0503121) в сумме 21,761тыс.руб., являющихся неэффективными расходами.

По результатам проведенной внешней проверки годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств признана достоверной.

1.1.2. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2021 год поселений в соответствии с заключенными Соглашениями (Администрация сельского поселения «Выскодская волость», Администрация сельского поселения «Искровская волость» и Администрация городского поселения «Дно») установлено:

1. В нарушение п.10 Инструкции №191н, в кодовой зоне после реквизита "дата" не указан код субъекта бюджетной отчетности в ф. 0503130, 0503110, 0503121, 0503123, 0503125, 0503127, 0503128.

2. В нарушение п.158 Инструкции №191н, факт проведения годовой инвентаризации (основание: приказ, дата проведения) не отражен в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки (ф.0503160).

3. В нарушение п. 152 Инструкции № 191н, в составе Пояснительной записки ф.0503160 отсутствует Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»,

4. В нарушение п.152 и п. 153 Инструкции №191н, в состав Пояснительной записки (ф. 0503160) включена Таблица №1 «Сведения о направлениях деятельности». Информация в Таблице N 1 "Сведения о направлениях деятельности" характеризует изменения направлений деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный год в части тех видов деятельности, которые впервые были осуществлены субъектом бюджетной отчетности в отчетном году и (или) которые были прекращены им в отчетном году. Согласно выписке из ЕГРЮЛ, Администрацией поселения, зарегистрирован один вид деятельности, в отчетном периоде изменений и дополнений в ЕГРЮЛ не вносилось. Следовательно, при отсутствии изменений направлений деятельности субъекта бюджетной отчетности, Таблица N 1 "Сведения о направлениях деятельности" не заполняется с отражением указанного факта в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

5. В нарушение п.152 Инструкции №191н в составе Пояснительной записки (ф.0503160) предоставлены «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения» (ф. 0503295), следовало предоставить «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

6. В ходе проверки показателей «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) установлено, что в состав «Прочих расходов» Учреждением включены расходы на уплату штрафа за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (стр.292 ф.0503121) и штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) (стр.296 ф.0503121) всего в сумме 7,182тыс.руб.

Установленный ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). Согласно ст. 162 БК РФ получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

Исходя из смысла и содержания ст. 34 и ст.162 БК РФ следует, что расходы на уплату пени и штрафа за нарушение налогового законодательства, а так же экономических санкций не считаются заданным результатом деятельности Учреждения, следовательно, расходы на данные нужды в сумме 7,182тыс.руб. являются неэффективными.

7. В нарушение п.158 Инструкции №191н, заполнена Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» при отсутствии расхождений, выявленных при инвентаризации. В соответствии с п.158 Инструкции 191н, в Таблице №6 подлежит отражению информация о результатах проведенных инвентаризаций в части выявленных расхождений.

8. В разделе 1 Пояснительной записки ф.0503160 отражена информация о не представлении ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий». Приказом Минфина России от 31.01.2020 № 13н, данная форма исключена из состава Пояснительной записки.

9. В Разделе 2 Пояснительной записки (ф.0503160) отражена информация о не представлении ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности» и ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», Приказами Минфина России от 16.12.2020 № 311н и от 31.01.2020 № 13н, данные формы исключены из состава Пояснительной записки.

10. В Разделе 5 Пояснительной записки (ф.0503160) отражена информация о не представлении Таблицы №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля». Приказом Минфина России от 31.01.2020 № 13н, данная форма исключена из состава Пояснительной записки.

11. В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), п. 7 Инструкции № 191н, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, перед составлением бюджетной отчетности Учреждением не проведена инвентаризация имущества и обязательств (расчетов с бюджетом, поставщиками, работниками, другими дебиторами и кредиторами и денежных средств, денежных документов и т.д.). В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности» Пояснительной записки ф.0503160, Учреждением отражена информация о проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов не в отчетном, а в предыдущем 2020году, по состоянию на 04.12.2020г. на основании Распоряжения № 82 от 30 ноября 2020 года.

В результате чего, соответствие учетных и фактических данных (наличие, состояние и оценка имущества и обязательств) не подтверждено, достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности не обеспечена.

-В нарушение п.6, п.16 и п.71 Инструкции №191н:

-- отдельные показатели Отчета (ф. 0503128) не соответствуют показателям, отраженным в Главной книге за 2021год на общую сумму 1410,120тыс.руб.;

-- отдельные показатели, отраженные в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) не соответствуют показателям Главной книги на общую сумму 17 123,996 тыс.руб.,

--отдельные показатели, отраженные в ф.0503168 «Сведениях о движении нефинансовых активов», не соответствуют показателям Главной книги на общую сумму 196,097тыс.руб.

Всего несоответствие данных бюджетной отчетности данным Главной книги за 2021год составили 18730,213тыс.руб.

1.1.3.Проверка по вопросу использования бюджетных средств, выделенных в 2021году на реализацию муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды в г.Дно Дновского района».

В результате проверки установлено:

1. Мероприятия Муниципальной программы «Формирование современной городской среды в г. Дно Дновского района» на 2021год реализованы на 100%, планируемые результаты достигнуты на 100%. Общая сумма заключенных контрактов составила 9666,713тыс.руб., которая оплачена Заказчиком в полном объеме. Выполнение плановых показателей по финансированию программы из всех источников за 2021 год составило 9666,713тыс.руб., или 98,53%.

2. Использование средств бюджетов на реализацию мероприятий Муниципальной программы «Формирование современной городской среды в г. Дно Дновского района» на 2021год, оценено как эффективное.

В ходе проверки установлены отдельные нарушения и недостатки:

- В нарушение п. 1.26. Постановления Администрации Дновского района от 25.06.2015 №406 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Дновский район» (с изменениями от 07.09.2016 №505, от 15.11.2018г., от 29.04.2019 №133) имело место внесение изменений в муниципальную программу «Формирование современной городской среды в г. Дно Дновского района» позднее установленного срока (установленный срок - в течение 14 календарных дней с момента принятия Решения).

- В нарушение требований п. 15 ст. 48 Градостроительного кодекса РФ и ст. 760 Гражданского кодекса РФ, локальные сметные расчёты, приложенные к муниципальному контракту №0157300010721000002-1 от 12.02.2021г по выполнению работ «Благоустройство общественных территорий, расположенных по адресам: Общественная территория-улица Заводская, г.Дно, Общественная территория-улица Строителей, возле МОУ СОШ №50 г.Дно» и к муниципальному контракту № 0157300010721000001-2 от 15.02.2021г по выполнению работ «Благоустройство общественных территорий, расположенных по адресам: Пешеходная зона-тротуар от перекрестка ул.Ленина с ул.Комсомольская до перекрестка ул.Ленина с ул. Омелянюка г.Дно; Пешеходная зона-тротуар от перекрестка ул.Бисениек с ул.Урицкого до здания МОУ СОШ №1 г.Дно» не утверждены заказчиком- Администрацией Дновского района и не согласованы Подрядчиком- ИП Айрапетян Н.М.

-Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией №1 (КС-14) не содержит даты его составления. В п.12 данного Акта (КС-14) отражена фактическая стоимость

объекта в сумме 1011582,42руб., что выше стоимости объекта на 1318,66руб. отраженной в Справке о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) от 03.10.2021г. №1 (1010263,76руб.)

-В Акте приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией №1 (КС-14) дата окончания работ - 13.10.2021г., тогда как в требовании от 18.10.2021г. №3077 об уплате пени за нарушение сроков выполнения работ, указано, что фактически работы завершены 14.10.2021г., в результате установлено не соответствие дат окончания работ.

- В рамках проведения контрольного мероприятия Учреждением не предоставлено документов (информации) подтверждающих поступление и использование асфальтовой крошки (отходов фрезерования старого асфальтобетонного дорожного покрытия), демонтированного бортового камня и лома асфальтобетона, образовавшихся при выполнении работ на объектах.

Копия Акта проверки и отчет о результатах контрольного мероприятия направлены Главе Дновского района и в Собрание депутатов Дновского района.

В адрес Администрации Дновского района направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков, а также о принятии мер по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

По результатам рассмотрения представления, объектом контроля в адрес Контрольно-счетного управления района предоставлена информация о том, что вторичные материалы, образовавшиеся при выполнении работ на объектах, вывезены на полигон ТБО Порховского района.

1.1.4.Проверка по вопросу использования средств Дорожного фонда муниципального образования «Дновский район».

В ходе проверки установлены отдельные нарушения и недостатки:

-Несоответствия в наименовании автомобильных дорог:

Перечень автомобильных дорог утвержденный Постановлением Администрации района	Реестр муниципального имущества	Технический паспорт автомобильной дороги
От а/д Загузье-Хотовань-Заклинье-гр.Порховского района 11+100-дер.Шелелег Протяженность 1,8 (ПГС) (Н27)	Подъезд к д.Шелелег	Подъезд к д.Шелелег км 0+000-1+800 Дновский район Псковская область Протяженность 1,85 (АБ)
Юрково-Подолжицы (Н-39)	Подъезд к д.Подолжицы	Подъезд к д.Подолжицы км 0+000-4+200
От а/д Порхов-Дно км 18+836-дер.Должицы (Н37)	Подъезд к д.Должицы	Подъезд к д.Должицы км 0+000-1+130
От а/д Дедовичи-Дно-Костыжицы км 64+000-дер.Вошково (Н23)	Подъезд к д.Вошково	Подъезд к д.Вошково
От а/д Порхов-Дно км 16+000-дер.Пески (Н35)	Подъезд к д.Пески	Подъезд к д.Пески км 0+000-1+000

-наличие неидентичной информации по протяженности автомобильной дороги отражённой в выписке из реестра муниципального имущества и утвержденном перечне автомобильных дорог:

(км.)

Автомобильная дорога	Перечень автомобильных дорог	Реестр муниципальной собственности
Любонег-Должицы	3,0	1847

В результате, не обеспечены сопоставимость и достоверность сведений в отношении вышеуказанного объекта.

-В нарушение п.п. 4 п. 15 раздела IV Классификации работ, отсутствует технический паспорт на автомобильную дорогу «от а/д Загузье-Хотовань-Заклинье-гр.Порховского района км 20-800-дер.Вязовно» (Н-33).

- Автомобильная дорога «от а/д Загузье-Хотовань-Заклинье-гр.Порховского района км 10+580-д.Головино 0+000-0+200», отсутствует в утвержденном перечне автомобильных дорог и реестре муниципального имущества.

- Участок автомобильной дороги от пересечения ул.Марата с ул.Бороздина до д.Щильско не значится в Перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования, утвержденного Постановлением Администрации Дновского района от 31.07.2020 года № 296 (с изменениями от 11.03.21 №89).

- В нарушение ч. 6, 7 ст. 1 Закона № 218-ФЗ, 82 автомобильные дороги, числящиеся в реестре муниципального имущества, не имеют свидетельства о государственной регистрации права, а также кадастровых паспортов.

-В нарушение подпункта 7 пункта 1 статьи 13 и подпункта 3 пункта 13 статьи 31 Федерального закона № 257-ФЗ, не разработан Порядок определения размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам местного значения.

-В нарушение п.11 ст.13, п.3 ст.34 Федерального закона № 257-ФЗ, не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

-В нарушение п.8.4. р.8 «Порядка разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Дновский район», утвержденного Постановлением Администрации Дновского района от 25.06.2015 года № 406, не обеспечено размещение годового отчета о реализации Муниципальной программы «Развитие транспортной системы на территории муниципального образования «Дновский район»», на официальном сайте Администрации Дновского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

- В нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" объектом контроля не представлено документов подтверждающих обоснованность затрат на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения в не границ населенных пунктов и искусственных дорожных сооружений на них, расположенных в муниципальном образовании «Дновский район», в результате чего необоснованные расходы составили в 2021 году в сумме 300,00тыс.руб.

-В ходе проведения контрольного мероприятия объектом контроля не представлено документов свидетельствующих о направлении в адрес Подрядчиков Требования об уплате пени за каждый день просрочки исполнения Подрядчиком обязательства, предусмотренного условиями Контракта, что является нарушением ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в результате в доход бюджета не поступила неустойка (пени) в размере 51,367 тыс.руб.

-Подрядчиком не в полном объеме представлена исполнительная документация. Исходя из информации отраженной в р.6 Общего журнала работ, в ходе выполнения работ на Объекте составлено 6 Актов скрытых работ. При этом в ходе проверки в составе исполнительной документации представлен только один Акт освидетельствования скрытых работ.

Копия Акта проверки и отчет о результатах контрольного мероприятия направлены Главе Дновского района и в Собрание депутатов Дновского района.

В адрес Администрации Дновского района направлено представление с предложением проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков и принять меры к их устранению с указанием сроков исполнения и ответственных лиц.

По результатам рассмотрения представления, объектом контроля в адрес Контрольно-счетного

- управления района предоставлена информация о том, что:
- несоответствия в наименованиях автомобильных дорог устранены,
 - оформлен технический паспорт на автомобильную дорогу «от а/д Загузье-Хотовань-Заклинье-гр.Порховского района км 20-800-дер.Вязовно» (Н-33),
 - устранено несоответствие протяженности автомобильной дороги Любонег-Должицы,
 - мероприятие по регистрации автомобильной дороги «от а/д Загузье-Хотовань-Заклинье-гр.Порховского района км 10+580-д.Головино 0+000-0+200», в связи с отсутствием денежным средств планируется провести в 2023 году,
 - Участок автомобильной дороги от пересечения ул.Марата с ул.Бороздина до д.Щильско, является продолжением ул.Марата, о чем доведено до Администрации городского поселения «Дно» в целях корректировки протяженности указанной дороги,
 - автомобильные дороги, числящиеся в реестре муниципального имущества, не имеют свидетельства о государственной регистрации права, а также кадастровых паспортов.
 - разработано Постановление Администрации Дновского района, определяющее порядок определения размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам местного значения,
 - разработан проект постановления Администрации Дновского района утверждающий нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели,
 - подрядчиком предоставлены документы, подтверждающие обоснованность затрат на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения в не границ населенных пунктов и искусственных дорожных сооружений на них, расположенных в муниципальном образовании «Дновский район»,
 - подрядчиком предоставлены Акты освидетельствования скрытых работ.

1.1.5.Проверка эффективности использования транспортных средств в финансово-хозяйственной деятельности МУП «Дновские коммунальные услуги».

В ходе проверки установлено, что из имеющихся у Предприятия транспортных средств, в течение проверяемого периода не использовались три транспортных средства: КО-510, ГАЗ 66-15 и ГАЗ-2217.

Копия Акта проверки и отчет о результатах контрольного мероприятия направлены Главе Дновского района и в Собрание депутатов Дновского района.

1.1.6.Проверка использования средств бюджета Муниципального образования «Дновский район», направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг МОУ ДО «ЦДОД», за 2021 год.

В ходе проверки установлены отдельные нарушения и недостатки:

-Муниципальное задание МОУ ДО «ЦДОД» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждено Учредителем 15 февраля 2021 г., т.е. с нарушением срока определенного п.3 Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным Постановлением Администрации Дновского района от 16.05.2011 № 286 на 24 дня. (не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения Собрания депутатов района о бюджете Дновского района на очередной финансовый год и плановый период).

- В муниципальное задание МОУ ДО «ЦДОД» включен вид муниципальной услуги (работы) «Организация деятельности муниципального опорного центра дополнительного образования детей на территории муниципального образования «Дновский район»», отсутствующий в утвержденном ведомственном перечне муниципальных услуг (работ) оказываемых

(выполняемых) Учреждением в качестве основных видов деятельности, что является нарушением абз. 2 – 4 п. 3 ст. 69.2 БК РФ и п.4. «Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением Администрации Дновского района от 16.05.2011 № 286.

-Отдельные показатели характеризующих качество и (или) объем муниципальной услуги (выполняемой работы), установленные в муниципальном задании Учреждения, не соответствуют показателям, утвержденным в Ведомственном перечне муниципальных услуг (работ) оказываемых (выполняемых) Учреждением в качестве основных видов деятельности, что является нарушением п. 4. Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации Дновского района от 16.05.2011 № 286.

-Порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным Постановлением Администрации Дновского района от 16.05.2011 № 286, не определены значения предельных допустимых отклонений от значений показателей, характеризующих качество оказания муниципальной услуги (работы) и объема оказания такой услуги (работы), установленных муниципальным заданием.

-При формировании муниципального задания не обеспечена взаимосвязь утвержденных показателей, с показателями Муниципальной программы «Развитие образования, молодежной политики и физической культуры и спорта в муниципальном образовании», что нарушает принципы единства и согласованности стратегического планирования.

- В нарушение п.5 ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным Постановлением Администрации Дновского района от 16.05.2011 № 286 не определен порядок возврата субсидии в объеме, который соответствует показателям муниципального задания, которые не были достигнуты (с учетом допустимых (возможных) отклонений), в случае, если муниципальное задание является невыполненным.

- Учредителем не утверждены нормативы затрат на оказание муниципальных услуг (работ) МОУ ДО «ЦДОД», чем нарушены п.4 ст. 69.2 «Бюджетного кодекса Российской Федерации» и п. 10 «Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением Администрации Дновского района от 16.05.2011 № 286.

- В нарушение п. 4.1, 4.2.1 и 5.1. Договора №19 от 28.07.2021г. на выполнение работ и ст.726 Гражданского кодекса Российской Федерации, в составе исполнительной документации не представлены Акты скрытых работ.

- В нарушение Положения «О порядке установления выплат стимулирующего характера работникам учреждения», осуществлялись выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения в отсутствие сведений (документов) подтверждающих достижение работниками целевых показателей интенсивности и эффективности работы и качества выполняемых работ, информации о достижениях ключевых показателей в баллах (отдельно по каждому критерию) и информации о соотношении веса балла к рублю. В результате установлено необоснованное начисление стимулирующих выплат в размере 2126,277тыс.руб.

Копия Акта проверки и отчет о результатах контрольного мероприятия направлены Главе

Дновского района и в Собрание депутатов Дновского района.

В адрес МОУ ДО «ЦДОД», направлено представление с предложением проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков и принять меры к их устранению с указанием сроков исполнения и ответственных лиц.

МОУ ДО «ЦДОД», в адрес Контрольно-счетного управления района предоставлена информация, о том, что Учреждением рассмотрено представление, допущенные нарушения учтены и приняты к исполнению, разработана форма протокола заседания комиссии по назначению стимулирующих выплат работникам.

1.2. Результаты экспертно-аналитической деятельности

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Дновский район» в 2022 году контрольно-счетным управлением района осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Дновский район» и бюджетов поселений. В рамках экспертно-аналитической деятельности за 2022 год проведено 82 экспертно-аналитических мероприятия.

Всего в отчетном периоде контрольно-счетным управлением подготовлено и направлено в Собрание депутатов Дновского района и Собрания депутатов поселений 82 заключения, в том числе:

Подготовлено и направлено в Собрание депутатов Дновского района 47 экспертно-аналитических заключений, из них:

№ п/п	Наименование мероприятий	2022 год К-во (шт.)
<u>1.</u>	<u>Экспертно-аналитические мероприятия, всего, в т.ч.:</u>	<u>47</u>
1.1	Заключения о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Дновский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»	11
1.2	Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дновский район» за 2021 год	1
1.3.	Заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дновский район» за 1 кв., 1 полугодие, 9 месяцев 2022 года	3
1.4.	Заключения на проект решения о бюджете муниципального образования «Дновский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (1 и 2 чтения)	2
1.5	Заключения на проекты постановлений Администрации Дновского района о внесении изменений в муниципальные программы.	30

Подготовлено и направлено в Собрания депутатов поселений 35 экспертно - аналитических заключений, из них:

№ п/п	Наименование мероприятий	2022 год К-во (шт.)
<u>1.</u>	<u>Экспертно-аналитические мероприятия, всего, в т.ч.:</u>	<u>35</u>

1.1	Заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Искровская волость» за 2021 год	1
1.2	Заключения о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Искровская волость» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»	10
1.3	Заключение на проект решения о бюджете муниципального образования «Искровская волость» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»	1
1.4	Заключение на проект решения о бюджете муниципального образования «Искровская волость» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»	2
1.5	Заключения о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Выскодская волость» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»	10
1.6	Заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Выскодская волость» за 2021 год	1
1.7	Заключение на проект решения о бюджете муниципального образования «Выскодская волость» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»	2
1.8	Заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дно» за 2021 год	1
1.9	Заключение на проект решения о бюджете муниципального образования «Дно» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»	1
1.10	Заключение на проект решения о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Дно» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»	6

В рамках **предварительного контроля** проведена экспертиза проектов решений, касающихся формирования бюджета района и бюджетов поселений, подготовлено 7 заключений на проекты решений о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В отчетном периоде, в рамках **текущего контроля** за формированием и исполнением бюджета, Контрольно-счетным управлением района подготовлено 11 заключений на проекты решений о внесении изменений на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в бюджет района и 26 заключений о внесении изменений в бюджеты поселений.

В заключениях дана оценка обоснованности предложений по корректировке бюджетных показателей по отдельным видам доходов, исходя из сложившихся объемов поступлений. Вносимые изменения в расходную часть бюджета, в основном, обусловлены обеспечением расходов по первоочередным направлениям, в том числе, на повышение заработной платы,

уточнением расходов по безвозмездным поступлениям и обеспечением соответствующего софинансирования за счет средств бюджета, перераспределением ассигнований по предложениям главных распорядителей средств бюджета.

В рамках **последующего контроля** за исполнением бюджета в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района, включая проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) средств местного бюджета, подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета Муниципального образования «Дновский район» за 2021 год.

В отчетном году, как и предыдущие годы, Контрольно-счетным управлением района осуществлялись полномочия по внешнему муниципальному финансовому контролю, переданные поселениями, в соответствии с заключенными соглашениями. В целях выполнения установленных полномочий в 2022 году подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджетов поселений за 2021 год. При подготовке заключений использовались результаты внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений.

Контрольно-счетным управлением района проведен анализ исполнения показателей доходной и расходной частей бюджетов поселений района за 2021 год, соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в поселениях, использование средств резервного и дорожного фондов.

Подготовленные заключения на отчеты об исполнении бюджетов поселений за 2021 год были в установленном порядке направлены в представительные органы поселений. Отчеты об исполнении бюджетов поселений соответствуют требованиям бюджетного законодательства и были рекомендованы к утверждению.

В течение отчетного периода Контрольно-счетным управлением района проводилась оценка исполнения бюджета района за 1 квартал, 6 и 9 месяцев 2022 года.

Особое внимание уделялось вопросам соблюдения бюджетного законодательства, динамике исполнения бюджета района.

2. Взаимодействие с правоохранительными органами муниципального образования «Дновский район».

В рамках заключенного Соглашения, для дачи правовой оценки и принятия по ним решений в соответствии с законодательством, материалы проверок, осуществленных в 2022 году, направлялись в МО МВД России «Дедовичский». Кроме того, в соответствии со статьей 22 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации», материалы проверок направлялись и в Прокуратуру Дновского района.

В отчетном периоде, в соответствии с поручением Прокуратуры Дновского района, проведена проверка по вопросу законности действий должностных лиц муниципального учреждения в сфере трудового законодательства. По результатам проверки составлена Справка, которая направлена в Прокуратуру Дновского района.

3. Информационная работа

В соответствии с требованиями законодательства в целях повышения открытости и доступности информации о деятельности по профилактике коррупционных правонарушений на официальном сайте Администрации Дновского района на страничке «Контрольно-счетное управление Дновского района» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2021 год, представленные председателем КСУ. Также на сайте размещена общая информация о Контрольно-счетном управлении, Планы работ, основополагающие нормативные акты в деятельности управления, отчет, отражающий деятельность КСУ.

В рамках мониторинга деятельности муниципальных КСО предоставлен отчет за 2021год в Счетную палату Псковской области.

4. Приоритетные направления деятельности Контрольно-счетного управления района в 2023 году.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного управления района на 2023 год, утвержденным приказом председателя контрольно-счетного управления, в 2023 году контрольно-счетное управление района планирует провести, следующие контрольные мероприятия:

- Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Управления образования Администрации Дновского района за 2022год,
- Проверка исполнения муниципального контракта №0157300028722000027-0757250-01 от 25.10.2022г. заключенного между Администрацией городского поселения «Дно» и ООО «ЭРА» за 2022год и текущий период 2023года,
- Проверка эффективности деятельности МУП «Дновский районный рынок» и использования переданного в хозяйственное ведение муниципального имущества в 2022году,
- Проверка правильности начисления выплат стимулирующего характера (премий) и материальной помощи работникам Администрации городского поселения «Дно» за 2022год (иные периоды – в случае необходимости).
- Проверка эффективности и целевого расходования субсидий на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, на иные цели, и использования муниципального имущества МУДО «ДДШИ» в 2022г. (иные периоды – в случае необходимости).

А так же, Контрольно-счетное управление района в 2023 году в рамках реализации своих полномочий планирует охватить следующие направления деятельности:

- Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств, а также муниципальных программ (внесение изменений в муниципальные программы) МО «Дновский район» и поселений.
- Проведение экспертно-аналитического мероприятия по исполнению бюджета МО «Дновский район» и бюджетов поселений за 1 квартал 2023года, 6 месяцев 2023года и 9 месяцев 2023года.
- Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Дновский район» за 2022 год и годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений,
- Экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования и бюджетов поселений на очередной финансовый год и плановый период.

В План работы Контрольно-счетного управления района на 2023 год включены мероприятия, проведение которых поручено Главой Дновского района и Собранием депутатов Дновского района.

В 2023году, как и в предыдущие годы, осуществление деятельности Контрольно-счетного управления района будет основано на соблюдении принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности и будет продолжена работа по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля, повышению его качества и эффективности.

Председатель
Контрольно-счетного управления
Дновского района

Л.И.Михайлова

