



**СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ УЛЬЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**  
**Хабаровского края**  
**РЕШЕНИЕ**

28.03.2024 № 162-22

с.Богородское

О работе Контрольно-счетной палаты Ульчского муниципального района Хабаровского края за 2023 год

Заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты Ульчского муниципального района Хабаровского края Зыковой Ю.В. о работе Контрольно-счетной палаты Ульчского муниципального района Хабаровского края за 2023 год, Собрание депутатов Ульчского муниципального района Хабаровского края

**РЕШИЛО:**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ульчского муниципального района Хабаровского края за 2023год принять к сведению.

Председатель Собрания депутатов

С.А. Михайлова

**Контрольно-счетная палата Ульчского района  
Хабаровского края**

**ОТЧЕТ**  
**о деятельности Контрольно-счетной палаты**  
**Ульчского муниципального района**  
**Хабаровского края за 2023 год**

**с. Богородское**

## Содержание

1. Общие положения .....	3
2. Основные результаты работы.....	4
3. Экспертно-аналитическая деятельность .....	7
4. Контрольные мероприятия .....	15
5. Организационно-методические мероприятия .....	23
6. Информационные мероприятия .....	24
7. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2024 году .....	25

## 1. Общие положения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ульчского муниципального района Хабаровского края за 2023 год (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 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 части 11 статьи 14 Положения о Контрольно-счетной палате Ульчского муниципального района Хабаровского края, утвержденного решением Собрании депутатов Ульчского муниципального района Хабаровского края от 29.09.2021 №413-41.

Контрольно-счетная палата Ульчского муниципального района Хабаровского края (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым Собранием депутатов Ульчского муниципального района Хабаровского края и ему подотчетным. Штатная численность Контрольно-счетной палаты установлена в количестве 2 единиц, в том числе: председатель 1 единица, инспектор 1 единица (в 2022 году среднесписочная численность составила 2 единицы, в 2021 году – 2 единицы).

Деятельность Контрольно-счетной палаты на 2023 год планировалась по четырем направлениям:

- экспертно-аналитическая деятельность;
- контрольные мероприятия;
- организационно-методические мероприятия;
- информационные мероприятия.

Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты на 2023 год осуществлялось исходя из следующих параметров и показателей:

- наличие трудовых ресурсов, а именно численности Контрольно-счетной палаты, которая определена Собранием депутатов Ульчского муниципального района в составе председателя и инспектора;

- необходимости соблюдения процедур и сроков проведения мероприятий по формированию и исполнению бюджета района и бюджетов сельских поселений, установленных бюджетным законодательством;

- полномочий, предусмотренных Положением о Контрольно-счетной палате;

- опыта работы специалистов Контрольно-счетной палаты в контрольной и финансовой сферах.

В план работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год были включены мероприятия:

- предусмотренные бюджетным законодательством;

- совместные контрольные мероприятия с Контрольно-счетной палатой Хабаровского края;

- мероприятия, проводимые по поручению главы района и Собрания депутатов Ульчского муниципального района.

## 2. Основные результаты работы

- В 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено 87 мероприятий (в 2022 году - 93), в том числе 80 (в 2022 году – 88) в рамках экспертно-аналитической деятельности и 7 контрольных мероприятий (в 2022 году – 5).

- Контрольные мероприятия проведены в отношении 4-х сельских поселений, 2-х главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС), 1-го бюджетного учреждения.

- По итогам контрольных мероприятий, проведенных в отчетном году, объем проверенных средств составил 144,2 млн. рублей (в 2022 году - 22,3 млн. рублей), в том числе:

- 7,2 млн. рублей – в рамках проверки соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетных учреждений;

- 22,8 млн. рублей – в рамках проверки законности и эффективности использования бюджетных средств сельских поселений;

- 114,2 млн. рублей – в рамках проверки законности формирования и использования средств дорожных фондов муниципальных образований.

➤ Контрольно-счетной палатой в 2023 году подготовлено 80 экспертных заключений, 7 актов контрольных мероприятий, 7 отчетов о контрольных мероприятиях.

➤ Объем нарушений, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составил 75,5 млн. рублей (в 2021 - 5,6 млн. рублей, в 2022 – 15,2 млн. рублей), по 57 нарушениям (в 2021 – 37, в 2022 - 35 нарушениям). Кроме того, установлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 8,6 млн. рублей (в 2021 году – 3,1 млн. рублей, 2022 году – 0,6 млн. рублей).

Нарушения в количественном и суммовом выражении были сгруппированы с учетом Классификатора нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля)<sup>1</sup>, и рекомендованного к применению органами внешнего финансового контроля.

В разрезе разделов Классификатора нарушений наибольший объем составили нарушения ведения бюджетного, бухгалтерского учета и составление бюджетной отчетности – 58,3 млн. рублей (в 2021 году – 2,5 млн. рублей, в 2022 году – 6,7 млн. рублей) и в сфере управления и нарушения в сфере распоряжения муниципальной собственностью - 16,1 млн. рублей (в 2021 году – не выявлено, в 2022 году – 2,3 млн. рублей).

➤ В 2023 году Контрольно-счетной палатой в ходе экспертно-аналитической деятельности и по результатам контрольных мероприятий было внесено 55 предложений по устранению установленных нарушений, замечаний и недостатков, а также для принятия мер со стороны структурных подразделений администрации района, сельских поселений, главных распо-

---

<sup>1</sup> «СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 №N 9ПК) (ред. от 27.10.2023).

рядителей, получателей бюджетных средств района и бюджетных учреждений по недопущению их в дальнейшей работе, 47 из которых на момент составления отчета учтено (исполнено).

➤ По результатам проведенных в 2023 году мероприятий Контрольно-счетной палатой было выдано 5 представлений (в 2021 году – 5, 2022 году - 4), направлено 18 информационных писем, а также, по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности 7-ти сельским поселениям, допустившим нарушения и недостатки при составлении отчетности и ведении бухгалтерского учета, направлены заключения с предложением конкретных мер по устранению нарушений и предупреждению их в дальнейшем.

➤ По итогам 2023 года в рамках исполнения представлений, а также предложений, сельскими поселениями, главными распорядителями средств бюджета устранены финансовые нарушения на сумму 58,9 млн. рублей.

➤ В 2023 году должностными лицами Контрольно-счетной палаты возбуждено 4 дела об административных правонарушениях (в 2021 году -2, в 2022 году - 5 дел).

➤ Поводами к возбуждению административных производств послужили факты нарушения бюджетного законодательства, а именно грубое нарушение бюджетного учета, отсутствие смет расходов на соответствующий финансовый год, принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств и пр. Административное производство прекращено на основании ч.1 п.8 ст.24.5 КоАП РФ (в связи со смертью лиц, допустивших административное правонарушение).

➤ В органы прокуратуры в соответствии с заключенным соглашением передан материал 1 контрольного мероприятия (в 2022 году – 1 материал). Органами прокуратуры материалы проверки в отношении физического лица по признакам состава преступления, предусмотренного ч.1 ст. 159 Уголовного кодекса «Мошенничество» направлены в правоохранительные органы для организации процессуальной проверки.

➤ В 2023 году в адрес Контрольно-счетной палаты обращений граждан не поступало.

### **3. Экспертно-аналитическая деятельность**

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-счетной палатой в 2023 году проведено 80 экспертно-аналитических мероприятий (в 2021 году – 87, 2022 году - 88), а именно:

- экспертиза проекта бюджета района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- экспертизы 18-ти проектов бюджетов сельских поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- экспертизы 2-х проектов Решений Собрании депутатов Ульчского муниципального района, предусматривающих изменения в бюджет района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (в 2022 году - 2 мероприятия, 2021 году – 3 мероприятия);

- экспертизы 6-ти проектов Решений Советов депутатов сельских поселений, предусматривающих изменения в бюджет сельских поселений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (в 2022 году - 11 мероприятий, 2021 году – 6 мероприятий);

- экспертизы 13-и проектов Решений Собрании депутатов района, предусматривающие изменение расходных обязательств бюджета района (в 2022 году – 16 мероприятий, 2021 году – 18 мероприятий);

- экспертиза 10-ти проектов муниципальных правовых актов (в 2022 году – 11, в 2021 году - 12);

- 3 экспертно-аналитические мероприятия по анализу исполнения бюджета района в течение 2023 года (в 2022 году – 3 мероприятия, в 2021 году – 3 мероприятия);

- 1 экспертно-аналитическое мероприятие по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета района за 2022 год;

- 18 экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2022 год (составлено 18 заключений);

- 7 экспертно-аналитических мероприятий по проверке бюджетной отчетности 7-ми главных администраторов бюджетных средств за 2022 год (составлено 7 заключений);

- 1 совместное с Контрольно-счетной палатой Хабаровского края экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ формирования и использования средств дорожного фонда в 2020 – 2022 годах и истекшем периоде 2023 года».

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 80 заключений, из них 51 – по результатам экспертизы проектов правовых представительных органов муниципального района и сельских поселений, 29 – по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района и сельских поселений, проверок и анализа бюджетной отчетности участников бюджетного процесса и текущего исполнения бюджета города.

По итогам проведенных мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлено 15 предложений (в 2021 году 17 предложений, в 2022 году - 14 предложений) по устранению установленных нарушений, замечаний и недостатков, а также для принятия мер со стороны структурных подразделений по недопущению их в дальнейшей работе, из которых:

- 9 предложений учтены при принятии и утверждении правовых актов, проекты которых прошли экспертизу в Контрольно-счетной палате;

- 6 предложения учтены путем внесения изменений в правовые (локальные) акты.

В ходе предварительного финансового контроля Контрольно-счетная палата осуществляла подготовку заключений по проведенным экспертизам проекта бюджета района, сельских поселений и внесения в решения о бюд-

жете изменений, утверждению муниципальных правовых актов и внесению в них изменений.

*На стадии формирования проекта бюджета на очередной финансовый год была проведена экспертиза проекта решения Собрании депутатов Ульчского муниципального района «О бюджете Ульчского муниципального района Хабаровского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее-проект бюджета).*

Экспертиза Проекта бюджета проводилась с целью определения соблюдения бюджетного законодательства при разработке и принятии бюджета района на очередной финансовый год и плановый период, а также объективности планирования доходов и расходов бюджета.

Задачей экспертизы Проекта бюджета являлось установить:

- соответствие Проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним, действующему законодательству и нормативно- правовым актам органов местного самоуправления;
- обоснованность показателей, содержащихся в Проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;
- соблюдение нормативов и показателей, предусмотренных в Проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;
- соблюдение нормативов и показателей, предусмотренных в Проекте бюджета, нормативам и предельным размерам показателей бюджета, установленным законодательством РФ;
- наличие сопоставимости показателей бюджета отчетного, текущего, очередного финансового года и планового периода и дать ей оценку;
- наличие обоснования бюджетных ассигнований очередного финансового года и планового периода (выборочно);
- соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации.

По результатам экспертизы было отмечено, что, как и в предыдущие годы, приоритетными направлениями расходов бюджета района остаются расходы по отраслям социально-культурной сферы.

Доля расходов бюджета, имеющих социальную направленность (образование, культура, социальная политика, физкультура) предусмотрена в следующих размерах от общего объема годовых расходов бюджета:

**2024 год – 53,02% (1140,5 млн. рублей);**

**2025 год – 54,12% (1102,1 млн. рублей);**

**2026 год – 54,46 % (1102,1 млн. рублей).**

Формирование бюджета района на 2024 год и плановый период осуществлено в программном формате. Экспертиза Проекта бюджета проведена с учетом данных об объеме финансового обеспечения утвержденных муниципальных программ. В Проекте бюджета предусмотрены ассигнования на реализацию в 2024 году и плановом периоде 21-ой муниципальной программы.

В целях осуществления контроля за формированием *бюджетов поселений* в отчетном году проведены экспертизы проектов решений о бюджете поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и проектов решений о внесении изменений в решения о бюджете поселений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, по результатам которых составлены 24 заключения и направлены в представительные органы сельских поселений.

По результатам экспертизы проектов решений о бюджете, о внесении изменений в решения о бюджете отмечены следующие недостатки:

- не применялись методы программно- целевого бюджетирования (3 случая);

- муниципальные программы разрабатывались не в соответствии с приоритетами социально-экономического развития, определенными стратегией социально-экономического развития муниципального образования (1 случай);

- не учтены изменения, внесенные федеральными законами в БК РФ (3 случая);

- недостатки технического характера и арифметические ошибки (7 случаев).

В связи с этим были внесены соответствующие изменения в текстовую часть решения о бюджете и в приложения к проектам решений о внесении изменений в бюджет.

*В 2023 году Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы 2-х проектов решений Собрания депутатов Ульчского муниципального района Хабаровского края «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Ульчского муниципального района Хабаровского края от 22 декабря 2022 г. № 31-6 «О бюджете Ульчского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».*

Заключения были представлены в Собрание депутатов и Главе района.

В течение 2023 года Собранием депутатов было принято 2 муниципальных правовых акта о внесении изменений в бюджет района на 2023 год и плановый период. Замечания, выявленные в ходе проведенных экспертиз проектов решений о внесении изменений в бюджет 2023 года и плановый период 2024 и 2025 годов, были устранены до рассмотрения проектов решений Собранием депутатов.

*В ходе исполнения бюджета района в течение 2023 года Контрольно-счетной палатой проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия по анализу отчетов об исполнении бюджета района за 1 квартал, 1-ое полугодие и 9 месяцев 2023 года.*

Экспертно-аналитические мероприятия были проведены с целью мониторинга исполнения бюджета района, а также равномерности использования бюджетных средств в течение финансового года.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлены 3 заключения.

*В 2023 году в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Ульчском муниципальном районе Контрольно-счетной палатой была проведена*

*внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета района и бюджетов сельских поселений за 2022 год.*

Задачами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района и бюджетов сельских поселений являлись:

- установление соответствия представленного отчета требованиям бюджетного законодательства, нормативных правовых актов;
- проверка достоверности показателей представленной бюджетной отчетности, соответствия данных годового отчета показателям отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- оценка качества планирования прогнозных параметров при исполнении бюджета района и бюджетов сельских поселений;
- анализ показателей исполнения бюджета района и бюджетов сельских поселений;
- оценка информативности показателей бюджетной отчетности;
- определение системных недостатков при осуществлении планирования и исполнения бюджета района и бюджетов сельских поселений.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района и бюджетов сельских поселений за 2022 год проверена отчетность 25-ти главных распорядителей бюджетных средств.

По 5-ми субъектам бюджетной отчетности установлены нарушения Порядка составления и представления отчетности, утвержденного Министерством финансов РФ, в части составления форм отчетности, искажения показателей отчетности и иные финансовые нарушения порядка ведения бюджетного учета и отчетности.

Данные годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств были использованы при проверке обоснованности и достоверности данных сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета района за 2022 год.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета района за 2022 год проверено соблюдение нормативов, установленных Бюджетным ко-

дексом Российской Федерации. Нарушений не установлено.

Недостатки по составлению и представлению бюджетной и бухгалтерской отчетности главных администраторов бюджетных средств не повлияли на характеристики и показатели исполнения бюджета района за 2022 год, предлагаемые к утверждению Собранием депутатов Ульчского муниципального района.

Отчет об исполнении бюджета района за 2022 год соответствовал требованиям бюджетного законодательства и был рекомендован к рассмотрению Собранием депутатов Ульчского муниципального района.

*В 2023 году совместно с Контрольно-счетной палатой Хабаровского края проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ формирования и использования средств дорожного фонда в 2020 – 2022 годах и истекшем периоде 2023 года».*

Мероприятием высвечены следующие проблемные вопросы, касаемые дорожной деятельности:

1. Сводными бюджетными росписями муниципальных образований района бюджетные ассигнования дорожных фондов на 2020-2022 годы утверждены в сумме 183,2 млн. рублей, что больше на 62,6 млн. рублей или в 1,5 раза больше первоначальных плановых назначений. При этом большинство муниципальных образований района (80% от общего числа объектов мероприятия) не привлекали средства краевого бюджета в муниципальные дорожные фонды, т.е. не привлекали дополнительные источники финансирования дорожной деятельности с целью приведения дорожной сети в нормативное состояние.

2. В проверяемом периоде кассовое исполнение по расходам средств дорожного фонда составило 137,9 млн. рублей или 75,3% утвержденных бюджетных ассигнований. Процент исполнения расходов дорожных фондов свыше 90% составил за период 2020-2023 годов только у 5-ти муниципальных образований (Солонцовское сельское поселение, сельское поселение «Село Булава», Мариинское сельское поселение, Сусанинское

сельское поселение, сельское поселение «Село Богородское»). Процент исполнения расходов дорожных фондов ниже 50% составил за период 2020-23 годов у Де-Кастринского сельского поселения – 43,6%, сельского поселения «Поселок Циммермановка» - 42,8%, сельского поселения «Село Дуди» - 41,8%, сельского поселения «Село Калиновка» - 4,8%. Согласно пояснениям, данным в ходе проводимого мероприятия, низкий уровень исполнения бюджетных ассигнований дорожных фондов муниципальных образований района за анализируемый период сложился ввиду позднего поступления транспортного налога и (или) отсутствия подрядной организации.

3. В нарушение пункта 5 части 1 статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения не утвержден в 1-ом сельском поселении («Село Калиновка»).

4. По результатам мониторинга нормативной базы в сфере дорожного хозяйства установлено, что на момент проведения совместного экспертно-аналитического мероприятия в 18 муниципальных образованиях из 19 в нарушение пункта 11, части 1 статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

5. В нарушение пункта 4.2.2 ГОСТ 33388-2015 не обеспечено наличие технических паспортов на 30,6 км автомобильных дорог местного значения, что составляет 10,3% от общей протяженности автомобильных дорог в соответствии с утвержденными перечнями.

Отчет по результатам совместного экспертно-аналитического мероприятия направлен в главе района, Собранию депутатов Ульчского муниципального района. Свод по краю Контрольно-счетной палатой Хабаровского края направлен Губернатору края и в Законодательную Думу края.

В адрес администраций направлены информационные письма с предложением обеспечить соблюдения бюджетного законодательства в дорожной

деятельности, утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета ассигнований местного бюджета на указанные цели.

В настоящее время от всех администраций получены письма об исполнении предложений.

#### **4. Контрольные мероприятия**

Одной из форм внешнего муниципального финансового контроля являются контрольные мероприятия. Данные мероприятия проводятся Контрольно-счетной палатой в целях осуществления контроля:

- за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета;

- за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Предусмотренные планом на 2023 год 5 контрольных мероприятий, исполнены в полном объеме, дополнительно проведено еще 2 контрольных мероприятия, проведенными по заданию главы района, а также Собрания депутатов района. Таким образом, сего в 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено 7 контрольных мероприятий.

Проверки коснулись 7-ми объектов: 4-х сельских поселений, 2-х главных распорядителей бюджетных средств, 1-го бюджетного учреждения.

Объем проверенных средств составил 144,2 млн. рублей (в 2021 году – 69,8 млн. рублей, в 2022 году проверено 22,3 млн. рублей).

По результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки на сумму 75,5 млн. рублей (в 2021 году – 5,6 млн. рублей, в 2022 году – 15,2 млн. рублей):

<b>Вид нарушения</b>	<b>Количество нарушений (недостатков)</b>	<b>Сумма нарушений, млн. рублей</b>
<i>1. Нарушения, сгруппированные в соответствии с Классификатором, в том числе:</i>	57	75,5
<i>1.1. Нарушения при формировании бюджета</i>	13	0,4
<i>1.2. Нарушения при реализации адресной инвестиционной программы</i>	-	-
<i>1.3. Нарушения ведения бюджетного учета</i>	6	58,3
<i>1.4. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью</i>	22	16,1
<i>1.5. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок</i>	-	-
<i>1.6. Нецелевое использование бюджетных средств</i>	-	-
<i>1.7. Прочие нарушения</i>	16	0,7
<i>2. Неэффективное использование бюджетных средств</i>	2	8,6

По итогам контрольных мероприятий составлено 7 актов проверок и 7 отчетов о результатах контрольных мероприятий. Все результаты контрольной деятельности доведены до сведения руководителей проверенных органов администрации района и муниципальных учреждений.

В адрес 5-ти объектов проверок были направлены представления с изложением результатов проверки для устранения нарушений и недостатков. Отчеты о проведенных контрольных мероприятиях доведены до главы района и председателя Собрания депутатов.

По результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой возбуждено 4 дела об административных правонарушениях по фактам грубого нарушения бюджетного учета, нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет учреждений, нарушения порядка принятия бюджетных обязательств. Административные производства прекращены на основании ч.1 п.8 ст.24.5 КоАП РФ (в связи со смертью лиц, допустивших административное правонарушение).

Также по результатам проверки в органы прокуратуры в соответствии с заключенным соглашением передан материал 1 контрольного мероприятия, который в свою очередь были направлены в правоохранительные органы для

проверки признаков состава преступления, предусмотренного ч.1 ст. 159 УК РФ.

#### **4.1. Проверка соблюдения установленного порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.**

Контрольное мероприятие проводилось в Комитете по культуре, молодежной политике и спорту администрации Ульчского муниципального района, а также в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Музыкальная школа с.Богородское».

По результатам контрольного мероприятия на объекте проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

- оказываемые бюджетным учреждением муниципальные услуги по трем направлениям («народные инструменты», «музыкальный фольклор», «фортепиано») не были внесены в муниципальное задание;
- имело место распределение учебной нагрузки с нарушениями трудового кодекса (продолжительность рабочего времени составляла более 36 часов в неделю);
- начисления заработной платы в 2022 году производились по окладу, утвержденному на 2021 год, на 2022 год размер должностного оклада руководителя не был утвержден;
- в трудовых договорах, заключенных с работниками, указывались не все обязательные условия труда (повышающие коэффициенты к окладу, компенсационные и стимулирующие выплаты);
- при начислении заработной платы работникам за месяц, не применялась унифицированная форма (тарификационные списки работников);
- не оформлялись протоколы решения комиссии об установлении работникам стимулирующих выплат, предусмотренные Положением об оплате труда;

- в нарушение ст. 60.2 Трудового кодекса РФ сотрудник принят на условиях внутреннего совмещения, по факту имело место совместительство (некорректно составлен приказ руководителем);

- в нарушение Положения об оплате труда сотруднику производились начисления без учета доплаты до минимального размера оплаты труда, что отразилось на размере заработной платы работника. В ходе проверки работнику произведен перерасчет за 2022 год, а также за текущий и предыдущий периоды.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Ульчского муниципального района в адрес объектов проверки направлено Представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Представление исполнено объектами проверки, в Контрольно-счетную палату направлены информационные письма по устранению выявленных нарушений.

#### **4.2. Проверки законности и эффективности использования средств бюджета.**

Контрольное мероприятие проведено в трех муниципальных органах власти: администрации сельского поселения «Село Нижняя Гавань», администрации Кисилевского сельского поселения, администрации Солонцовского сельского поселения.

По результатам контрольного мероприятия на объекте проверки выявлены нарушения и недостатки:

- в Положении о бюджетном процессе прописаны не все полномочия главного администратора доходов;
- при внесении изменений в бюджет проект Решения Совета депутатов не направлялся в Контрольно-счетную палату для заключения;
- отсутствовала методика составления проекта бюджета;
- лимиты доведенных на финансовый год бюджетных обязательств превышали показатели сводной бюджетной росписи;

- отсутствовала бюджетная смета расходов на финансовый год, не составлялись обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы;
- систематически принимались расходные обязательства, превышающие прогнозируемые объемы доходов, в том числе финансовой помощи из бюджета района, в связи с чем, имел место рост кредиторской задолженности на конец финансового года, переходящий на следующий финансовый год;
- учреждением не составлялся кассовый план;
- отсутствовал действенный внутренний финансовый контроль в учреждении;
- в нарушение Федерального закона от 06.04.2011 №63-ФЗ «Об электронной подписи» электронные подписи должностных лиц передавались третьим лицам;
- установлено 18 фактов необоснованного изъятия (хищения) бюджетных средств со счета сельского поселения и перевода их на рублевый счет физического лица, открытого в банке на общую сумму 352732,00 рублей;
- установлено 19 фактов на сумму 113 277,08 рублей перевода со счета бюджета на карточный счет физического лица средств в подотчет, не подтвержденных какими-либо оправдательными документами;
- отсутствовал контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, как следствие – уплата пени и штрафов по платежам в бюджет и бюджетную систему РФ;
- установлено грубое нарушение ведения бюджетного учета, выразившееся в отсутствии первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, главной книги учреждения;
- выявлены несоответствия данных бюджетного учета с данными реестра муниципального имущества по имуществу казны на сумму 548 409,14 рублей;

- установлено право собственности на уничтоженное имущество (жилфонд п. Ключевой);

- в реестр муниципального имущества включен объект, снятый с кадастрового учета;

- не установлен контроль за сохранностью и использованием муниципального имущества по целевому назначению, что привело к порче имущества;

- приобретаемое имущество не принималось к учету в составе имущества казны сельского поселения;

- допущено неэффективное расходование бюджетных средств, в сумме 8 618,53 тыс. рублей;

- принимались бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств, что является прямым нарушением ст. 219 БК РФ;

- материальная помощь к отпуску муниципальных служащих включала ежемесячную надбавку к должностному окладу за выслугу лет;

- выплачена премия главе сельского поселения при отсутствии правовых актов, закрепляющих порядок, условия и размеры премиальных выплат;

- имелись факты недоплаты заработной платы сотрудникам.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Ульчского муниципального района отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в Собрание депутатов Ульчского муниципального района и главе района.

По итогам контрольного мероприятия в адрес объектов проверки направлены Представления об устранении нарушений и замечаний, выявленных по результатам контрольного мероприятия. Контрольно-счетной палатой возбуждено 4 дела об административных правонарушениях по фактам грубого нарушения бюджетного учета, нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет учреждений, нарушения порядка принятия бюджетных обязательств. Административные производства прекращены на

основании ч.1 п.8 ст.24.5 КоАП РФ.

Также по результатам проверки в органы прокуратуры в соответствии с заключенным соглашением передан материал 1 контрольного мероприятия.

#### **4.3. Проверка законности формирования и использования средств дорожного фонда.**

Контрольное мероприятие проведено в пяти муниципальных органах власти: администрации Ульчского муниципального района, администрации сельского поселения «Село Нижняя Гавань», а также в администрациях Су-санинского, Солонцовского, Киселевского сельского поселения.

По результатам контрольного мероприятия на объекте проверки выявлены нарушения и недостатки:

- отсутствовали муниципальные правовые акты, регулирующие деятельность сельских поселений в сфере использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности;

- установлено расхождение протяжённости автодорог общего пользования, указанных в Перечне с данными Федеральной службы госстатистики по Хабаровскому краю;

- не оформлено право собственности на дороги общего пользования (сельское поселение «Село Нижняя Гавань»);

- к бухгалтерскому учету в составе имущества казны принимались автомобильные дороги, не имеющие государственной регистрации права собственности, т.е. не принадлежащие сельскому поселению на праве собственности;

- технические паспорта на дороги общего пользования не оформлены на три дороги общего пользования общей протяженностью 1256,0 м;

- в Реестре муниципального имущества отсутствовала кадастровая стоимость автомобильных дорог;

- выявлены нарушения в части своевременного отражения муниципального имущества (спецтехники) в Реестре муниципального имущества, а

также регулярного обновления информации об объектах муниципальной собственности;

- выявлены несоответствия данных бюджетного учета с данными реестра муниципального имущества, в Реестре (сводной описи) муниципального имущества отсутствует информация о передаче муниципального имущества;

- средства дорожного фонда при планировании бюджета на очередной финансовый год направлялись на исполнение бюджетных ассигнований, не относящихся к дорожной деятельности;

- при выполнении программы «Развитие транспортной системы Ульчского муниципального района на 2017-2025 годы» доля средств, направляемых на ремонт автомобильных дорог и восстановление дорожного полотна составила в 2021 году 15,1% от средств дорожного фонда, в 2022 – 1%, что не могла повлиять на выполнение основных целей Программы: приведение автомобильных дорог в нормативное состояние и снижение количества дорожно-транспортных происшествий;

- спецтехника (4 ед. общую сумму 8 459 333,34 рублей, приобретенная, для ремонта, содержания автомобильных дорог, автозимников, обустройства и содержания ледовых переправ) после ее приобретения на указанные цели не использовалась, соответственно в достижении запланированных индикаторов и конечных результатов, предусмотренных Программой «Развитие транспортной системы Ульчского муниципального района на 2017-2025 годы» не участвовала.

Таким образом, контрольным мероприятием установлено нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренный статьей 34 Бюджетного кодекса.

По итогам контрольного мероприятия главам двух сельских поселений направлены Представления об устранении нарушений и замечаний, выявленных по результатам контрольного мероприятия.

## 5. Организационно- методические мероприятия

В целях реализации своих полномочий, в том числе переданных поселениями, Контрольно-счетной палатой ведется работа по совершенствованию необходимой правовой и нормативной базы, регламентирующей деятельность Контрольно-счетной палаты как постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, включающая в себя разработку локальных нормативных актов, кадровое делопроизводство, обработку корреспонденции, работу по формированию архива и оформлению номенклатурных дел, закупку оргтехники и канцтоваров.

Так, в **1 квартале 2023 года** проведены следующие организационно-методические мероприятия:

- ✓ подготовлен отчет о работе Контрольно- счетной палаты за 2022 год;
- ✓ размещение плана-графика закупок на 2023 год, размещение отчета о закупках, проведенных в 2022 год в единой информационной системе;
- ✓ подготовлена и утверждена опись дел постоянного хранения за 2019 год;
- ✓ заключены договора на 2023 год для обеспечения деятельности Контрольно- счетной палаты.

**во 2 квартале 2023 года:**

- ✓ принято участие в проведении Общего собрания членов Совета контрольно-счетных органов Хабаровского края;
- ✓ с целью обеспечения деятельности Контрольно- счетной палаты приобретена компьютерная техника;
- ✓ проведено обучение по направлению «Пожарный минимум», «Охрана труда».

**в 3 квартале 2023 года:**

- ✓ осуществлена закупка канцтоваров и расходных материалов;
- ✓ создана и закреплена распоряжением комиссия по передаче, принятию и списанию имущества, закрепленного на праве оперативного управ-

ления за Контрольно-счетной палатой.

**в 4 квартале 2023 года:**

- ✓ проведена инвентаризация имущества Контрольно-счетной палаты, принадлежащей на правах оперативного управления;
- ✓ осуществлено списание технически неисправных и морально устаревших основных средств.

В течение 2023 года по запросам готовилась и направлялась информация в Контрольно-счетную палату Хабаровского края о результатах деятельности КСП по различным направлениям.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты за 2023 год осуществлено в сумме 3,7 млн. рублей.

## **6. Информационные мероприятия**

Следуя законодательно закреплённому принципу гласности, Контрольно-счетная палата продолжала работу по обеспечению максимальной открытости и доступности информации о деятельности КСП и об итогах контрольных мероприятий.

Результаты работы освещались на официальном сайте Администрации Ульчского муниципального района в соответствии с требованиями Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации.

За 2023 год размещено 99 публикаций и сообщений, в том числе по разделам:

- ✓ *Заключения КСП* – 53 публикаций;
- ✓ *Заключения по результатам внешней проверки годового отчета* – 26 публикации;

- ✓ *Планы работ КСП – 6 публикаций;*
- ✓ *Отчеты о контрольных мероприятиях – 7 публикаций;*
- ✓ *Новости – 5 публикации;*
- ✓ *Отчеты о деятельности КСП – 1 публикация;*
- ✓ *Сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера – 1 публикация.*

## **7. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2024 году**

Повышение эффективности бюджетных расходов является одной из решающих задач, стоящих перед органами местного самоуправления, в связи с чем, основной задачей Контрольно-счетной палаты района остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех этапах бюджетного процесса.

Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год, предусмотрен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Запланировано 3 контрольных мероприятия, в том числе проверка ведения Реестра имущества казны Ульчского муниципального района по заданию главы района.

Осуществление экспертно-аналитических мероприятий по проведению финансово - экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов, по внешней проверке квартальной и годовой бюджетной отчетности, подготовка на основе их результатов предложений по недопущению нарушений бюджетного законодательства, по совершенствованию бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью, также, остаётся основным направлением деятельностью Контрольно- счетной палаты.

**Основные показатели деятельности**  
**Контрольно-счетной палаты Ульчского муниципального района**  
**Хабаровского края за 2023 год**  
(наименование контрольно-счётного органа)

№ п/п	Показатели	
<b>1. Правовой статус Контрольно-счётного органа, численность и профессиональная подготовка сотрудников</b>		
1.1	Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-)	+
1.2	КСО в структуре представительного органа муниципального образования (+/-)	-
1.3	Фактическая численность сотрудников КСО по состоянию на конец отчётного года, чел.	2
1.4	Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел.	2
1.5	Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование, чел.	0
1.6	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел.	0
1.6.1	в том числе в отчётном году, чел.	0
<b>2. Контрольная деятельность</b>		
2.1	Количество проведенных контрольных мероприятий	7
2.2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	7
2.2.1	органов местного самоуправления	6
2.2.2	муниципальных учреждений	1
2.2.3	муниципальных предприятий	
2.2.4	прочих организаций	
2.3	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	144 204,32
2.3.1	объем проверенных бюджетных средств, тыс. руб.	144 204,32
2.4	Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.)	7
<b>Справочно:</b>		
	Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2023 год, тыс. руб.	2 290 638,4 7
2.5	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	75 530,34
2.5.1	нецелевое использование бюджетных средств	
2.5.2	неэффективное использование бюджетных средств	8 618,53
2.6.	Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	16 063,90
2.7	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	445,77
2.8	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	58 276,87
2.9	Прочие нарушения (нарушение бюджетной отчетности)	743,8
<b>3. Экспертно-аналитическая деятельность</b>		
3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, все-	80

	го, в том числе:	
3.1.1	в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	29
3.1.2	подготовлено заключений по проектам решений представительного органа муниципального образования, из них:	41
3.1.3	Муниципальных программ	0
3.1.4	Иных муниципальных правовых актов	10
	количество подготовленных КСО предложений	15
	количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	15
<b>4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий</b>		
4.1	Направлено представлений	5
4.1.1	снято с контроля представлений	5
4.2	Направлено предписаний	0
4.2.1	снято с контроля предписаний	0
4.3	Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	58 900,00
4.3.1	возмещено средств в бюджет	
4.3.2	возмещено средств организаций	
4.3.3	выполнено работ, оказано услуг	
4.4	Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс.руб.	
4.5.	Справочно:	
4.5.1	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	0
4.5.2	Направлено материалов в правоохранительные органы	0
4.5.3	Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел	0
4.6.	Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб.	0
<b>5. Гласность</b>		
5.1	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО	0
5.2	Количество публикаций и сообщений	99
<b>7. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа</b>		
6.1	Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2023 году, тыс. руб. (факт)	3 739,13
6.2	Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2024 год, тыс. руб.	4 002,82
<b>Справочно:</b>		
	Указать, состоит ли контрольно-счетный орган в Союзе муниципальных контрольно-счетных органов РФ (СМКСО) (да/нет)	да

Председатель  
Контрольно-счетной палаты



Ю.В. Зыкова