

**Контрольно-счетный орган
Ключевского района Алтайского края**

658980 с. Ключи, ул. Центральная, 22 тел./факс: 8(38578) 22-2-42

E-mail: kso-klychi@mail.ru

**ОТЧЕТ
о работе контрольно-счетного органа Ключевского района
Алтайского края за 2022 год**

**1. Общие сведения о деятельности контрольно-счетного органа
Ключевского района Алтайского края**

Отчет контрольно-счетного органа Ключевского района подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 г №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных органов», статьей 20 Положения о контрольно-счетном органе Ключевского района Алтайского края, утвержденного решением Ключевского районного Собрания депутатов от 22.12.2021 №355.

Отчет содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счетного органа Ключевского района Алтайского края в 2022 году.

Контрольно-счетный орган является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образован Ключевским районным Собранием депутатов Алтайского края и ему подотчетен.

Контрольно-счетный орган обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, входит в структуру органов местного самоуправления Ключевского района, обладает правами юридического лица. В своей работе основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Одной из форм реализации принципов гласности является отчет о деятельности контрольно-счетного органа.

Согласно статьи 4 Положения о КСО, контрольно-счетный орган образуется в составе председателя и аппарата контрольно-счетного органа. Фактическая численность работников контрольно-счетного органа по состоянию на 31.12.2022 года составила один человек (инспектор КСО) при общей численности по утвержденному штатному расписанию – 3 штатных единицах.

В отчетном периоде деятельность контрольно-счетного органа Ключевского района осуществлялась в соответствии с Планом работы на 2022 год. План работы в соответствии с Федеральным законом №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетном органе Ключевского района, разрабатывался и утверждался им самостоятельно и был сформирован с учетом предложений Ключевского районного Собрания депутатов.

Районное Собрание депутатов заключило с представительными органами поселений Ключевского района соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному органу Ключевского района. В связи с этим контрольно-счетный орган района осуществляет полномочия контрольно-счетных органов поселений, входящих в состав Ключевского района, по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется контрольно-счетным органом в отношении:

1) органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и унитарных предприятий муниципального образования, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального образования Ключевский район;

2) в отношении иных лиц в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ и другими федеральными законами.

Реализация возложенных на контрольно-счетный орган полномочий осуществлялась в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Основные результаты деятельности контрольно-счетного органа.

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетного органа Ключевского района была направлена на организацию и осуществление внешнего финансового контроля за исполнением районного бюджета, бюджетов муниципальных образований, входящих в состав района, за законностью, экономичностью и эффективностью использования межбюджетных средств, за соблюдением установленного порядка и эффективностью управления и распоряжения муниципальной собственностью района.

Комплекс экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетного органа района в 2022 году составлял единую систему контроля за формированием и исполнением бюджета района, и бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Ключевского района на всех стадиях бюджетного процесса.

Всего в отчетном периоде проведено 38 мероприятий внешнего финансового контроля, в том числе 5 контрольных и 33 экспертно-аналитических мероприятий.

Результаты проведенных мероприятий доведены до сведения объектов контроля и направлены главе района, и в районное Собрания депутатов. Также результаты и материалы контрольных мероприятий направлены в Прокуратуру Ключевского района согласно заключенному Соглашению о взаимодействии.

2.1. Экспертно-аналитическая деятельность.

В 2022 году проведено 33 экспертно-аналитических мероприятий.

Экспертно-аналитические мероприятия в 2022 году были направлены на обеспечение контроля, реализуемого на стадиях предварительного и последующего контроля, что предопределило усиление экспертно-аналитической деятельности, направленной на предотвращение и профилактику нарушений.

Основная задача контрольно-счетного органа при осуществлении экспертно-аналитической деятельности – обеспечение и развитие единой системы контроля за формированием и исполнением районного бюджета и бюджетов сельских поселений.

В соответствии со статьей 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации предварительный контроль осуществлялся контрольно-счетным органом в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов.

Представительными органами района и поселений Ключевского района, для дачи заключений контрольно-счетному органу в 2022 году было направлено 13 проектов решений, по которым были проведены:

Экспертиза проекта решения о районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Подготовлено заключение на проект решения о районном бюджете муниципального образования Ключевский район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов и направлено в Ключевское районное Собрание депутатов.

Целью данного мероприятия является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Замечания и предложения контрольно-счетного органа при подготовке проекта решения Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края о районном бюджете муниципального образования Ключевский район Алтайского края на плановый период учтены в полном объеме.

По результатам ЭАМ, фактов недостоверности бюджетных показателей не выявлено. Проекты решений соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ и иным нормативно правовым актам Российской Федерации, Алтайского края и Ключевского района.

Экспертиза проектов решений о бюджетах поселений Ключевского района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Экспертиза проектов решений о бюджете поселений Ключевского района была проведена на основании заключенных соглашений с поселениями. Подготовлено 10 заключений на проекты решений о бюджете поселений и направлены в представительные органы поселений Ключевского района и Ключевское районное Собрание депутатов.

Целью данного мероприятия также является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проектов решений о бюджетах поселений на очередной финансовый год и плановый период.

Наиболее распространенными замечаниями при проведении экспертизы проектов решений о бюджетах поселений были: в нарушение требований ст. 184.2 БК РФ, одновременно с проектом решения о бюджетах поселений отсутствовали следующие документы и материалы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования;
- предварительные итоги социально-экономического развития МО за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития МО за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития МО;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

Экспертиза проектов решений, связанных с изменением доходной и расходной части районного бюджета в 2022 году.

Целью данного мероприятия являлось определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в районный бюджет муниципального образования Ключевский район Алтайского края в 2022 году.

Экспертиза показала, что по основным параметрам проект Решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Ключевский район Алтайского края», замечаний не выявлено.

Подготовлено 2 заключения на проекты решений Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края о внесении изменений в решение Ключевского районного Собрания депутатов от 22.12.2021 №347 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

В соответствии со статьей 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной

системы Российской Федерации в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.

В рамках последующего контроля, были проведены:

Анализ квартальной отчетности об исполнении районного бюджета Ключевского района.

В отчетном периоде осуществлялся контроль Постановлений Администрации Ключевского района Алтайского края «Об утверждении отчетов «Об исполнении районного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2022 года», в ходе которого проводился анализ исполнения основных показателей бюджета Ключевского района, с целью анализа и оценки объемов, динамики и структуры доходов и расходов районного бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита районного бюджета. Нарушений и не соответствия бюджетных показателей не выявлено.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета Ключевского района за 2021 год, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета является важной частью отчетной стадии бюджетного процесса. Основными целями проведения данного мероприятия являются:

- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также представленных в составе проекта решения Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края отчета об исполнении районного бюджета, документов и материалов;
- установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями районного Собрания депутатов;
- подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В ходе проведения внешней проверки годовых отчетов проводился анализ исполнения бюджетов по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджетов с отражением результатов в абсолютных и относительных значениях к утвержденному бюджету и к предыдущему периоду.

В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, контрольно-счетным органом проведена проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год главных администраторов бюджетных средств. Выводы, замечания и предложения отражены в заключениях, с которыми объекты контроля были ознакомлены.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования с приложением заключений о результатах проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств направлен контрольно-счетным органом в Ключевское районное Собрание депутатов с одновременным направлением главе Ключевского района.

Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений Ключевского района за 2021 год.

В рамках внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2021 год осуществлен анализ исполнения бюджетов по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджетов с отражением результатов в абсолютных и относительных значениях к утвержденному бюджету и к предыдущему периоду.

Заключения на годовые отчеты об исполнении бюджетов поселений направлены в представительные органы поселений и района.

По всем 33 экспертно-аналитическим мероприятиям были подготовлены заключения, по которым представлены выводы, замечания, предложения, и доведены до объектов контроля.

2.2. Контрольная деятельность.

В 2022 году контрольно-счетным органом проведено 5 контрольных мероприятий, 2 из которых были проведены совместно со Счетной Палатой Алтайского края.

Одно мероприятие, согласно плана работы, не удалось провести по причине отсутствия у объекта проверки необходимых материалов и документов по причине их нахождения на бухгалтерской судебной экспертизе в ЭКЦ ГУ МВД России по Алтайскому краю (Письмо от 05.12.2022 №85 МБДОУ Детский сад №1 «Аленушка»).

1. Проверка соблюдения порядка формирования и использования средств муниципального дорожного фонда муниципального образования Ключевский район за 2021 год.

Целью контрольного мероприятия являлось проведение анализа муниципальных правовых актов, регулирующих деятельность органов местного самоуправления в сфере использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности; анализа объемов бюджетных ассигнований, объемов финансирования и их расходования.

В ходе контрольного мероприятия проанализировано наличие нормативных правовых актов, регламентирующих полномочия органов местного самоуправления в области автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности; соблюдение порядка формирования и использования средств муниципального дорожного фонда: объемы бюджетных ассигнований, объемы финансирования и расходования муниципального дорожного фонда.

В результате контрольного мероприятия выявлено:

разногласие в формулировке Решения РСД и фактически утвержденного документа. Фактически, вышеуказанным Решением утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда МО Ключевский район. В результате анализа источников формирования муниципального дорожного фонда выявлено, что Порядком не предусмотрен источник дохода МДФ от иных поступлений налоговых и неналоговых доходов;

в нарушении ч. 6, 7 ст. 1 Закона № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» ни одна автомобильная дорога, расположенная в границах населенных пунктов сельских поселений и вне границ населенных пунктов в границах Ключевского муниципального района, свидетельств о государственной регистрации права, а также кадастровых паспортов не имеет;

в нарушение ведомственных строительных норм п. 1.1 ВСН 1-83 паспортизация автомобильных дорог, расположенных в границах населенных пунктов сельских поселений, а также вне границ населенных пунктов в границах района, не проводилась;

в нарушение пунктов 4.1.1, 4.1.3. Положения о муниципальном контроле на автомобильном транспорте и в дорожном хозяйстве в границах муниципального образования Ключевский район АК, фактически, муниципальный контроль за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения, не осуществлялся. План проведения контрольных мероприятий на 2021 год не утверждался. Проверки (плановые, внеплановые) не проводились, акты проверок в ходе проверки не представлены;

в нарушение п.2 ст. 17 и п.2 ст. 18 Федерального закона №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Порядок содержания автомобильных дорог и Порядок ремонта автомобильных дорог не разработаны.

В нарушение п. 3.1. Соглашений о передаче осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения, заключенных с сельскими поселениями в 2018 году, Соглашениями установлено, что объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета МО Ключевский район для осуществления части полномочий устанавливается на очередной финансовый год. Соответственно, данные по объему финансирования средств (межбюджетных трансфертов) в соглашениях не актуализированы и не соответствуют фактическому финансированию средств сельским поселениям;

выявлено не эффективное использование бюджетных средств в сумме 27 500,0 рублей, произведено финансирование средств дорожного фонда для погашения кредиторской задолженности по договору от 11.12.2020г №1 по очистке дорог от снега администрации Зеленополянского сельского совета - дорог, которые не приняты на баланс поселения.

По результатам контрольного мероприятия объекту контроля направлен акт проверки и представление, с одновременным направлением Ключевскому районному Собранию депутатов и главе района.

2. Анализ исполнения местного бюджета муниципального образования Новополтавский сельсовет Ключевского района АК за 2021 год.

Целью контрольного мероприятия являлось проведение анализа законности, результативности использования средств бюджета муниципального образования Новополтавский сельсовет.

В ходе контрольного мероприятия проанализировано исполнение местного бюджета муниципального образования в проверяемом периоде и контроль на соответствие Решениям сельского Собрания депутатов «О бюджете поселения»; проверено соблюдение порядка утверждения и внесения изменений в бюджетные росписи поселения; проанализированы наличие и источники формирования дебиторской и кредиторской задолженности поселения.

В ходе контрольных мероприятий нарушений не выявлено. По результатам контрольного мероприятия объекту контроля направлен акт проверки, с одновременным направлением Ключевскому районному Собранию депутатов и главе района.

3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности кинозала «Премьера» МБУК «Многофункциональный культурный центр» Ключевского района Алтайского края за 2021 год.

Целью контрольного мероприятия являлось проведение анализа учредительных документов, локальных нормативных актов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность учреждения, его структурного подразделения; проверка и анализ отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности кинозала; определение степени достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

В ходе контрольного мероприятия было проанализировано наличие нормативных правовых актов; проверка соблюдения правил оказания услуг по показу фильмов в кинозале, штатной численности и оплаты труда кинозала, учета муниципального имущества, кассовой дисциплины, ценообразования, деятельности кинозала, финансовой деятельности.

В результате контрольного мероприятия выявлено:

- нарушение п. 5, 8, 9, 11, 13, 16, 18, 20, частично п.17 Правил оказания услуг по показу фильмов в кинозалах и связанных с таким показом услуг, утвержденных Постановлением от 16.08.2021 № 1338;

- нарушение ст. 263.1, 67, 72, 100, 15, 57, 136, 243, 244 Трудового кодекса по оформлению трудовых договоров сотрудников;
- разногласия пунктов трудового договора; не указывалась информация о внутреннем совместительстве сотрудника;
- сотрудник был принят на 2 штатные единицы, что противоречит действующему Законодательству ("Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ ст. 284 ТК РФ), в одном учреждении можно оформить работу сотрудника не более чем на 1,5 ставки;
- отсутствие должностных инструкций;
- отсутствие документов, подтверждающие принятие сотрудника на работу, отсутствие трудового договора;
- личные дела работников сформированы в несоответствии с Федеральным законом №79 от 27.07.2004г, Указом Президента РФ №609 от 30.05.2005г;
- не соответствие должностей по приказам и в бухгалтерском учете;
- в нарушение п. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 27 Положения по бухучету N 34н, в МКЦ не проводится инвентаризация при смене материально ответственных лиц;
- Учреждением не утвержден нормативный правовой акт по порядку хранения, способа и сроках сдачи полученной выручки от продажи билетов в кинозал, а также о порядке передачи выручки от кассира методисту.
- в нарушении действующего законодательства в учреждение не ведется учет билетов, в том числе и как бланков строгой отчетности (Приказа Министерства культуры РФ от 01.06.2021 №740). Не ведется и бухгалтерский учет билетов, отсутствует журнал учета; фактически производится продажа «Чек контроля», а не билетов формы, утвержденной Министерством Культуры;
- отсутствует и документальное подтверждение по установлению действующих цен на билеты (Тарифы, Прейскурант);
- выявлены замечания по формированию Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за январь 2021 года, по доходам в сумме 15 176,47 рублей, по расходам в сумме 25 055,93 рублей (по фонду Кино попали доходы других структурных подразделений).

По результатам контрольного мероприятия объекту контроля направлен акт проверки и представление, с одновременным направлением Ключевскому районному Собранию депутатов и главе района.

4. Совместное со Счетной палатой Алтайского края контрольное мероприятие: **«Проверка правомерности и эффективности использования средств субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом, выделенных на реализацию регионального проекта «Успех каждого ребенка» за 2020-2021 годы (НП «Образование»)».**

В рамках вышеуказанного мероприятия был проведен ремонт спортивного зала в Ключевской средней общеобразовательной школе №2.

Целями контрольного мероприятия являлись установление достаточности и своевременности принятия нормативных правовых актов, обосновывающих операции со средствами, выделенными на реализацию регионального проекта; установление полноты поступления, правомерного и эффективного использования средств, направленных на выполнение мероприятий регионального проекта; определение результативности выполнения мероприятий регионального проекта.

В ходе контрольного мероприятия были оценены достаточность и своевременность принятых нормативных правовых актов для реализации регионального проекта; оценены

полнота и достаточность показателей (индикаторов), установленных региональным проектом. Проверено соответствие объемов финансирования мероприятий регионального проекта бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом Алтайского края о краевом бюджете на соответствующий финансовый год; проверена полнота поступления, правомерного и эффективного использования средств, направленных на выполнение мероприятий регионального проекта; проверена достоверность, своевременность и полнота представленных отчетов, предусмотренных соглашениями. Проверена своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги; своевременность произведенных расчетов с поставщиками и подрядчиками; наличие дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты, законность образования и своевременность погашения; наличие случаев необоснованного списания дебиторской кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без оприходования поступивших материальных ценностей и по другим причинам. Проведен анализ достижения значений показателей (индикаторов), установленных региональным проектом.

В целом, по результатам проведенного контрольного мероприятия, можно сделать вывод, что все запланированные результаты регионального проекта «Успех каждого ребенка» в 2021 году были выполнены.

Мероприятия, реализуемые в рамках проекта, были направлены на создание условий для занятий физической культурой и спортом путем проведения капитального ремонта спортивного зала и оснащения спортивным инвентарем.

В результате проведенных ремонтных работ спортивный зал школы стал более комфортным и оснащенным, что способствует увлеченному занятию спортом и укреплению здоровья подрастающего поколения.

В ходе анализа исполнения условий контрактов, заключенных СОШ №2 установлено, что расчеты по контрактам произведены в полном объеме, но с нарушением установленных контрактами сроков оплаты, что является нарушением части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По итогам произведенных строительно-монтажных работ и поставленного спортивного инвентаря и оборудования Ключевской СОШ №2 не проводились экспертизы результатов, что является нарушением ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и условий заключенных контрактов.

В процессе эксплуатации спортивного зала школы, появились дефекты напольного покрытия, что является нарушением п. 2.5.2. Постановления Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 28 сентября 2020 г. N 28 «Об утверждении санитарных правил СП 2.4.3648-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи»; п. 4.1. Национального стандарта РФ (ГОСТ Р 56199-2014) «Требования безопасности на спортивных сооружениях образовательных организаций», и требует безотлагательных мер.

В связи с чем, по результатам контрольного визуального осмотра выполненных работ по ремонту спортзала директору КСОШ №2 направлено Предписание о проведении претензионной работы по факту проявления дефектов и дальнейшем устранении выявленного дефекта напольного покрытия.

Приобретенное спортивное оборудование и инвентарь не имеет сертификатов качества либо маркировки (за исключением ворот для мини-футбола). Экспертиза предоставленных Поставщиком результатов, предусмотренных Контрактами, в части их соответствия условиям контракта своими силами или путем привлечения экспертов, экспертных организаций не проводилась. В связи с этим нарушение пункта 1 части 1,

частей 3, 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и пунктов 1.3, 3.2.1. Контрактов, произведена приемка и оплата не сертифицированных товаров.

В рамках Соглашения № 01617000-1-2021-002 от 26.01.2021 о предоставлении субсидии из бюджета Алтайского края бюджету Ключевского района на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом установлены три отчета (приложения № 3, 4, 5.) для исполнения через ГИИСУОФ «Электронный бюджет», которые по результатам проверки в Министерство образования и науки Алтайского края через «Электронный бюджет» не формировались и не направлялись, что является нарушением условий вышеуказанного Соглашения.

По результатам контрольного мероприятия объекту контроля направлен акт проверки и предписание, с одновременным направлением Ключевскому районному Собранию депутатов и главе района.

5. Совместное со Счетной палатой Алтайского края контрольное мероприятие: «Проверка эффективности использования дорожно-эксплуатационной техники и оборудования за счет средств краевого бюджета и переданных муниципальному образованию Ключевский район Алтайского края».

Объектами контрольного мероприятия являлись: администрация Ключевского района Алтайского края; Муниципальное унитарное предприятие «Единый расчетный центр» Ключевского района Алтайского края (МУП «ЕРЦ»); Муниципальное унитарное предприятие «Проектирование и благоустройство» администрации Ключевского сельсовета Ключевского района Алтайского края (МУП «ПиБ»).

Целями контрольного мероприятия являлись: установление потребности муниципального образования в полученной дорожно-эксплуатационной технике и оборудования; проверка сохранности муниципальными образованиями района полученной техники и эффективность ее использования; проанализировать влияние факта получения техники на объемы расходов за счет средств местных бюджетов, связанных с выполнением дорожных работ для нужд муниципального образования; установить наличие либо отсутствие «кадрового» вопроса, связанного с работой на полученной технике.

В ходе контрольного мероприятия был установлен формат выполнения дорожных работ для нужд муниципального образования до момента получения техники; проанализировано обоснование потребности муниципального образования в технике на момент ее получения, оценено состояние имеющейся техники. Проверена сохранность муниципальным образованием полученной техники; проверена эффективность использования техники. Установлен объем и виды расходов за счет средств местных бюджетов, связанных с оплатой дорожных работ для муниципальных нужд, выполненных полученной техникой, с эксплуатацией и содержанием полученной техники. Установлена укомплектованность кадрами собственника или субъекта, наделенного полномочиями по эксплуатации полученной техники, для работы с полученной техникой.

На момент получения коммунальной машины в районе существовала потребность в ее получении, так как аналогичной техники в районе ранее не было. А имеющаяся техника в муниципальных учреждениях не отвечала достаточной функциональностью и не справлялась с общим объемом необходимых дорожных работ и поэтому, преимущественно, работы выполнялись силами частных организаций на договорной основе. Полученная техника по функциональным характеристикам для выполнения работ для муниципальных нужд оптимальна.

В районе сохранность техники обеспечена, собственником является муниципальное образование Ключевский район. Техника передана в МУП «ЕРЦ» в хозяйственное ведение. Предприятием произведена государственная регистрация в органах Ростехнадзора.

В нарушение пунктов 3, 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н объект контроля был принят к бухгалтерскому учету с нарушением сроков - 01.10.2021г, акт о приеме-передаче был подписан 20.09.2021г. В инвентарной карточке не заполнены обязательные поля: амортизационная группа, номер паспорта, заводской номер объекта; отсутствуют сведения об объекте основных средств на дату передачи.

Затем техника передана в МУП «ПиБ» по договору аренды, по условиям договора, все затраты по эксплуатации техники несет Арендатор, срок действия договора до 01.11.2022г, стоимость аренды договором установлена в размере 1 500,00 рублей в месяц. Стоимость арендной платы установлена формально, документальным подтверждением не регламентирована, калькуляция стоимости не проводилась.

Выявлено отсутствие у собственника договора на гарантийное обслуживание полученной техники.

За период эксплуатации техника находилась в исправном состоянии. Претензионные работы с поставщиком в рамках гарантийных обязательств не велись.

Для нужд муниципального образования с 01.11.2021 по 30.06.2022г техника отработала 53 дня из общего количества 159 рабочих дней, что составляет 33,3%. В зимний период времени с ноября 2021 по февраль 2022 техника отработала 38 дней из 77 рабочих дней, что составляет 49,4%. В связи с климатическими условиями и характеристиками техники, задействованность коммунальной машины на среднем уровне. Дорожные работы в рамках своих характеристик выполняются непосредственно полученной техникой.

В результате проверки установлено, что все отработанные дни и часы техники, были отработаны только для нужд муниципальных образований.

Стоимость часа работ по снегоочистке дорог для муниципальных образований Ключевского района после получения техники изменилась в сторону увеличения в среднем на 10% (средняя стоимость до 1600,0 рублей, после 1763,60 рублей).

Стоимость часа работ по грейдированию дорог для муниципальных образований после получения техники изменилась в сторону снижения в среднем на 8,5% (средняя стоимость до 2287,21 рублей, после 2092,9 рублей).

За весь период эксплуатации техника находилась в исправном состоянии, производилась только текущая замена масел за счет средств МУП «ПиБ».

В штатном расписании МУП «ПиБ» должность тракториста, в том числе и для эксплуатации полученной техники включена с 1 декабря 2016 года в количестве 1 штатной единицы. За проверяемый период штатная единица была занята. Должность тракториста на коммунальную машину не была вакантной. Тракторист имеет соответствующую квалификацию тракториста. Проблем, относительно «кадрового» вопроса в проверяемом периоде у предприятия не возникало.

По результатам контрольного мероприятия объектам контроля направлены 3 акта проверки и 2 представления, с одновременным направлением Ключевскому районному Собранию депутатов и главе района.

По результатам перечисленных контрольных мероприятий, составлено 7 актов, 4 представления, 1 предписание и 5 отчетов по проверкам.

По результатам проверок контрольно-счетным органом были подготовлены выводы и предложения об устранении выявленных нарушений и недостатков. Устранение выявленных нарушений, недостатков и замечаний находится на контроле контрольно-счетного органа.

Согласно заключенному соглашению по взаимодействию, результаты всех контрольных мероприятий были направлены в Прокуратуру Ключевского района Алтайского края.

Результаты проведенных мероприятий доведены до сведения объектов контроля, направлены главе района, в Ключевское районное Собрание депутатов и представительные органы поселений. А также размещены на официальном сайте КСО в сети «интернет».

3. Организационная, информационная и иная деятельность.

В отчетном периоде организационная работа контрольно-счетного органа была направлена на обеспечение эффективного функционирования КСО, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и совершенствование ее методологического обеспечения.

В отчетном году заключено Соглашение о порядке взаимодействия между Прокуратурой Ключевского района и КСО. Предметом этого соглашения является передача в Прокуратуру материалов (копий актов с приложением (при наличии) возражений, ответов на них, представлений и предписаний), связанных с проведением контрольных мероприятий; утвержденного плана работы КСО и информации о внесении изменений в план; а также о том, что при наличии оснований прокуратура может направлять для включения в план работы КСО предложения о проведении проверок представляющий взаимный интерес и о праве осуществлять совместные контрольные мероприятия (проверки).

В отчетном году инспектор КСО принимал участие в обучающих семинарах, организованных Счетной палатой Российской Федерации, Счетной палатой Алтайского края в режиме видеоконференцсвязи по актуальным вопросам деятельности контрольно-счетных органов. Также принимал участие в заседаниях Совета контрольно-счетных органов Алтайского края; заседаниях сессий Ключевского районного Собрания депутатов; планерках, проводимых администрацией района.

За отчетный год было направлено 86 информационных писем, заключений, обращений и запросов. Получено и зарегистрировано 68 писем. По всем поступившим письмам-запросам своевременно даны ответы.

В целях соблюдения принципа гласности, закрепленном в статье 3 Положения «О контрольно-счетном органе Ключевского района Алтайского края» и обеспечения доступа к информации о деятельности контрольно-счетного органа на официальном сайте администрации Ключевского района в разделе «Контрольно-счетный орган Ключевского района» размещены:

общие сведения о контрольно-счетном органе, нормативные правовые акты, адрес и контактные данные;

планы работ КСО;

информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях;

отчеты КСО;

стандарты внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии с положением о контрольно-счетном органе района депутатам Ключевского районного Собрания для рассмотрения и утверждения предоставлен годовой отчет о деятельности КСО за 2022 год.

В текущем году контрольно-счетная палата также продолжит работу, направленную на обеспечение публичности предоставления информации о деятельности контрольно-счетного органа, повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности посредством повышения квалификации сотрудника контрольно-счетного органа, совершенствования стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Инспектор контрольно-счетного
органа Ключевского района

Т.Ю. Попова