Приложение к решению Совета

Сортавальского муниципального района

От «15» марта 2024г. №1

**ОТЧЕТ**

**о деятельности Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района за 2023 год**

1. **Общие сведения**

Отчет о работе Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района (далее– Контрольно-счетный комитет) подготовлен в соответствии с подпунктом 6 пункта 5.1 и пункта 18.2 Положения о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 30.11.2021г. №38 (далее – Положение).

В соответствии с Положением, Контрольно-счетный комитет является постоянно действующим органов внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого в отношении порядка формирования, управления и распоряжения средствами бюджета Сортавальского муниципального района, бюджетов поселений, входящих в состав Сортавальского муниципального района и заключивших соглашения о передаче полномочий контрольно-счетных органов поселений Контрольно-счетному комитету, муниципальной собственностью и иными ресурсами в пределах его компетенции, обеспечивающими безопасность и социально-экономическое развитие Сортавальского муниципального района, на основе принципов законности, объективности, независимости, открытости и гласности.

В рамках задач, определенных законодательством Российской Федерации, Контрольно-счетный комитет обладает организационной, функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, руководствуясь Конституцией Российской Федерации, общепризнанными принципами и нормами международного права, федеральными законами, законами и нормативными правовыми актами Республики Карелия, Уставом Сортавальского муниципального района, иными муниципальными нормативными правовыми актами, а также международно-правовыми принципами независимого аудита (контроля).

В отчете представлены результаты деятельности Контрольно-счетного комитета за 2023 год по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации.

* 1. **Основные показатели деятельности Контрольно-счетного комитета в 2021-2023 годах.**

| Показатель | 2023 | 2022 | 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
| **Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**,из них: контрольных мероприятий экспертно-аналитических мероприятий | 27720 | 34628 | 501040 |
|  в т. ч. проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, обращениям и запросамиз них на основании:обращений депутатов представительного органаобращений депутатов Законодательного Собрания РК | 000 | 000 | 000 |
| в т. ч. проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятийиз них: с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия | 00 | 00 | 00 |
| Всего выявлено нарушений и недостатков при поступлении и использовании средств бюджетной системы и имущества (тыс. рублей/количество) в том числе:-нарушения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджетов (тыс. рублей/количество)-нарушения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, формировании внебюджетных фондов, банковского и валютного законодательства (тыс. рублей/количество)-нарушения при осуществлении инвестиций (тыс. рублей/количество)-нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (тыс. рублей/количество)-нарушения законодательства Российской Федерации о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд (тыс. рублей/количество)нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью (тыс. рублей/количество)иные нарушения, выявленные при использовании средств бюджетной системы (тыс. рублей/количество) | 353977,2/1180/21-350233,1/653610,1/7134,0/120/13 | 4680,0/93217,0/9-159,4/584063,7/20-239,84/6 | 242429,7/347218506,3/177-21962,9/1141960,5/8-/13-/35 |
| Всего выявлено нарушений и недостатков при поступлении и использовании средств бюджетной системы в части нецелевого и неэффективного использования средств (тыс. рублей/количество) в том числе:нецелевое использование средств (тыс. рублей/количество)неэффективное использование средств (тыс. рублей/количеств) | 000 | 7135,0/17135,0/1- | 13872,1/113872,1/1 |
| Количество материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленных представительному органу по решениям Председателя контрольно-счетного комитета  | 25 | 31 | 39 |
| Количество заключений, подготовленных по результатам проведения экспертизы проектов представительных и иных нормативных правовых актов | 14 | 20 | 40 |
| Направленно представлений и предписаний Контрольно-счетного комитетав том числе:представлений Контрольно-счетного комитетапредписаний Контрольно-счетного комитета | 13112 | 17125 | 18- |
| Количество принятых по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетного комитета мер по привлечению должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации, к дисциплинарной ответственностииз них:замечаний предупрежденийвыговоров увольнений понижения в должностидепремирования иные меры дисциплинарного воздействия | -------- | -------- | -------- |
| Инспекторами Контрольно-счетного комитета составлено протоколов об административных правонарушенияхиз них:рассмотрено судебными органами | 33 | 53 | 66 |
| Количество заключенных соглашений о взаимодействии с государственными органами, КСОиз них:с федеральными органами государственной властис контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации | 211 | 211 | 211 |
| Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетного комитета (тыс. рублей) | 3044,4 | 2364,9 | 2575,5 |
| Штатная численность сотрудников Контрольно-счетного комитетав том числе: должности муниципальной службы (чел.) | 22 | 22 | 22 |
| Состав сотрудников Контрольно-счетного комитета палаты по наличию образования (чел./%): высшее профессиональноесреднее профессиональное | 100100- | 100100- | 100100- |
| Профессиональное образование сотрудников Контрольно-счетного комитета (чел./%): финансово-экономическое юридическое управление | 100100-- | 100100-- | 100100-- |
| Размещено на официальном сайте в сети «Интернет» информации о деятельности Контрольно-счетного комитетав том числео проведенных контрольных мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписанияхо проведенных экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписанияхо мероприятиях, направленных на противодействие коррупции | 265201 | 323281 | 465401 |

В 2023 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 32 объекта. О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетный комитет информировал представительные органы района и поселения, заключившего соглашение о передаче полномочий КСО поселения по внешнему муниципальному финансовому контролю Контрольно-счетному комитету СМР, доводил их до сведения руководителей соответствующих органов местного самоуправления, предприятий, учреждений, организаций.

* 1. **Нарушения и недостатки, выявленные Контрольно-счетным комитетом в ходе осуществления внешнего муниципального аудита (контроля)**

*Общая сумма выявленных нарушений и недостатков при поступлении и использовании средств бюджетной системы составила* 353 977,2 *тыс. руб.*

Наибольший удельный вес в общем объеме выявленных нарушений приходится на нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и финансовой отчетности – 350 233,1тыс. рублей (98,9% от общего объема нарушений).

* 1. **Меры, принятые Контрольно-счетным комитетом в ходе и по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

*Контрольно-счетный комитет принимает исчерпывающие меры, направленные на устранение нарушений федеральных законов и иных нормативных правовых актов, затрагивающих интересы, как муниципальных структур, так и иных участников бюджетного процесса, включая институты гражданского общества, широкие слои населения.*

В соответствии со статьей 16 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетный комитет направляет органам местного самоуправления, руководителям проверяемых предприятий, учреждений и организаций представления и предписания для принятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений, возмещению причиненного муниципалитетам ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства.

По итогам проведенных контрольных мероприятий руководителям органов местного самоуправления, главным распорядителям средств местных бюджетов, иным участникам бюджетного процесса направлено 11 представлений и 2 предписания. Главам муниципальных образований района направлено 25 информационных писем.

Реализуя определенные федеральным законодательством задачи в сфере защиты законных экономических интересов общества и государства от административных правонарушений, Контрольно-счетным комитетом использовались полномочия по возбуждению дел об административных правонарушениях. В 2023 году должностным лицом Контрольно-счетного комитета возбуждено 3 дела названной категории. Трем должностным лицам, в отношении которых были возбуждены дела об административных правонарушениях, назначены административные наказания в виде предупреждения.

**Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным комитетом в 2023 году.**

*По состоянию на 01.01.2024г. представления и предписания Контрольно-счетного комитета, направленные в 2023 году исполнены полностью.*

По результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетного комитета администрацией района приняты акты в части:

- внесены изменения в Порядок предоставления субсидий из бюджета Сортавальского муниципального района на оказание финансовой помощи (санации) муниципальным (унитарным) предприятиям Сортавальского муниципального района в целях предупреждения банкротства и (или) восстановления платежеспособности»;

- определен Порядок установления должностных окладов, надбавок и выплат директору, заведующей аптекой и главному бухгалтеру МУП Центральная районная аптека";

- внесены изменения в Порядок составления, утверждения показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий Сортавальского муниципального района, хозяйствующих субъектов, доля участия которых составляет 50 и более процентов.

1. **Аудит формирования и контроль исполнения районного бюджета и бюджетов поселений, входящих в состав Сортавальского муниципального района.**

Аудит (контроль) формирования и исполнения районного бюджета и бюджета поселения, входящих в состав Сортавальского муниципального района и заключившего соглашение о передаче полномочий КСО поселения Контрольно-счетному комитету СМР (далее-Поселения) осуществляется под руководством Председателя контрольно-счетного комитета.

В 2023 году Контрольно-счетным комитетом осуществлен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, необходимых для:

- подготовки заключений на проекты решений представительных органов о районном бюджете, бюджете Сортавальского городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- на отчеты об исполнении районного бюджета и бюджета Сортавальского городского поселения за 2022 год;

-ежеквартальных оперативных отчетов о ходе исполнения районного бюджета и бюджета Поселения в 2023 году.

В целях реализации поставленных задач проведено 7 контрольных и 20 экспертно-аналитических мероприятий.

* 1. **Последующий контроль за исполнением районного бюджета и бюджетов Поселений.**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного комитета на 2023 год в рамках комплекса проверок исполнения решения представительных органов «О бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями) и отчета об исполнении районного бюджета и бюджетов Поселений за 2022 год, у главных распорядителей бюджетных средств района и Поселения, проведено 6 контрольных и 2 экспертно-аналитических мероприятия.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации до 1мая 2023 года Контрольно-счетный комитет по всем главным администраторам средств районного бюджета были рассмотрены и утверждены заключения Контрольно-счетного комитета о результатах внешней проверки исполнения решений представительного органа района «О бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета.

Заключения Контрольно-счетного комитета на годовые отчеты об исполнении в 2022 году бюджета района и бюджета Сортавальского городского поселения, направлены в представительные органы района и Поселения, а также в Администрации.

По результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности у Поселения были выявлены факты недостоверного отражения данных в отчетности, которая раскрывает информацию о принятых бюджетных и денежных обязательствах. Годовые отчеты за 2022 год бюджетов Сортавальского муниципального района и Сортавальского городского поселения были признаны достоверными. Вместе с тем, Контрольно-счетным комитетом отмечены отдельные случаи несоблюдения главными администраторами бюджетных средств единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, содержания форм отчетности, установленным, инструкцией Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, требованиям.

* 1. **Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения районного бюджета и бюджетов Поселений.**

В 2023 году оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения районного бюджета, а также бюджета Сортавальского городского поселения проводился на основании информации о доведении и распределении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, бюджетной отчетности, предоставляемой главными администраторами бюджетных средств, отчетности Федерального казначейства, а также результатов контрольных мероприятий.

Организация исполнения решения представительных органов «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов » анализировалась с учетом оценки показателей кассового исполнения районного бюджета и бюджета Поселения, качества управления муниципальными финансами главными распорядителями средств бюджетов. Кроме того, осуществлялся анализ исполнения текстовых статей решения представительных органов «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В рамках оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения районного бюджета и бюджета Сортавальского городского поселения, проведена проверка соблюдения сроков составления, утверждения и доведения показателей сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств, соответствия сводной бюджетной росписи местных бюджетов на 2023год решениям представительных органов «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

По результатам проведенного оперативного анализа Контрольно-счетным комитетом в адрес администрации района и администрации Сортавальского городского поселения были даны предложения об устранении выявленных недостатков и нарушений норм действующего законодательства

За 1 квартал, полугодие 2023 года и за 9 месяцев 2023 года в Совет Сортавальского муниципального района, а также Главе администрации Сортавальского муниципального района направлялись заключения Контрольно-счетного комитета о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района. В адрес Совета Сортавальского городского поселения и Главы поселения были направлены заключения Контрольно-счетного комитета о ходе исполнения местного бюджета по итогам полугодия 2023 года.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ, проведены экспертизы и подготовлены 3 заключения Контрольно-счетного комитета на проекты решений Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», а также 4 заключения Контрольно-счетного комитета на проекты решений представительного органа Сортавальского городского поселения о внесении изменений в решения о бюджете на текущий год.

Все заключения Контрольно-счетного комитета на проекты решений представительных органов «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» направлялись Председателям представительных органов, а также Главам администраций.

* 1. **Предварительный аудит формирования районного бюджета и бюджетов Поселений.**

В рамках предварительного аудита осуществлялся анализ показателей проекта решения Совета Сортавальского муниципального района, проектов решений представительных органов Поселений «О бюджете на 20243 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»,

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ и Бюджетным кодексом Российской Федерации в 2023 году были подготовлены Заключения Контрольно-счетного комитета на проекты решений представительных органов о бюджете на 2024год и плановый период 2025-2026 годов (далее – Заключения)

При подготовке Заключений использованы результаты экспертно-аналитических мероприятий, проведенных у субъектов бюджетного планирования, главных распорядителей средств бюджета и иных участниках бюджетного процесса. Проанализирована работа субъектов бюджетного планирования по составлению прогноза социально-экономического развития Сортавальского муниципального района и Сортавальского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов (далее-прогноз) и показателей проектов решений представительных органов о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей.

Все подготовленные Контрольно-счетным комитетом Заключения были направлены в представительные органы района и Поселения.

К наиболее важным выводам Заключений можно отнести следующее:

- Предварительные итоги социально-экономического развития территорий за текущий год подводились не в сравнении с плановыми показателями, которые были приняты за основу при утверждении бюджета;

- В нарушение принципа прозрачности, установленного ст.36 БК РФ, не обеспечена сопоставимость отдельных экономических показателей с показателями проекта бюджета не очередной год и на плановый период;

- В нарушение принципа эффективности, установленного ст. 34 БК РФ, согласно которому при распоряжении муниципальным имуществом собственник должен исходить из принципа эффективного его использования, не включен в состав показателей социально-экономического развития района показатель, участвующий в расчете доходов от перечисления части прибыли, остающиеся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий.

-При прогнозировании поступлений доходных источников не учитывалась информация об уровне собираемости, а также о задолженности за предыдущие периоды и результаты работы по взысканию задолженности.

**2.4. Основные выводы по результатам аудита формирования и контроля исполнения районного бюджета и бюджета Поселения.**

*Результаты аудита формирования и контроля исполнения районного бюджета и бюджета Поселения в 2023 году показывают, что, несмотря на принимаемые меры по совершенствованию бюджетного процесса, остается нерешенным ряд проблем системного характера:*

 - недостаточная реализация мер по развитию доходного потенциала бюджетной системы муниципальных образований;

- отсутствие полноценной системы муниципальных программ, позволяющая достигать все стратегические направления социально-экономического развития Сортавальского муниципального района (при анализе охвата муниципальными программами всех стратегических целей, утвержденных в Стратегии социально-экономического развития Сортавальского муниципального района, установлено, что отсутствуют муниципальные программы (проекты муниципальных программ), направленные на достижение стратегических целей: развитие промышленно-производственного комплекса, развитие сельского хозяйства и рыбоводства, развитие туристко - рекреационной инфраструктуры и привлечение туристов на территорию района, создание условий для привлечения инвестиций, по стратегическому направлению « Ускорение экономического развития района»);

- недостаточное качество и обоснованность планируемых бюджетных ассигнований и эффективность использования бюджетных средств;

- недостаточное качество управления муниципальными финансами главными администраторами бюджетных средств;

- неравномерность исполнения отдельных видов доходов и расходов местных бюджетов в течение года;

- значительный объем муниципального долга района и расходов на его обслуживание;

- недостаточность собственных финансовых ресурсов местных бюджетов для реализации в полном объеме принятых обязательств;

- высокая зависимость местных бюджетов от трансфертов из бюджетов другого уровня.

1. **Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия Контрольно-счетного комитета.**

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетного комитета в 2023 году осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетного комитета на 2023год, утвержденным приказом Контрольно-счетного комитета от 27.12.2022г. №13.

Комплекс указанных мероприятий существенно дополнялся тематическими проверками и экспертно-аналитическими мероприятиями, проводимыми, как по поручениям Контрольно-счетной палаты РК, так и по инициативе самого Контрольно-счетного комитета.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились Контрольно-счетным комитетом в отношении органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

В 2023 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 32 объекта проверки.

По итогам контрольных мероприятий составлено 12 актов проверки, подготовлено и направлено 11 представлений и 2 предписания. Выявлено финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 353 977,2 тыс. рублей.

* 1. **Проверка по вопросу соблюдения в 2021 году установленного порядка приватизации муниципального имущества Сортавальского муниципального района, а также своевременности и полноты поступления в местный бюджет доходов от его продажи**

Проверка проводилась в период с «19» декабря 2022г. по «01» февраля 2023г. на основании п. 3.10 плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2022г.

В ходе данного контрольного мероприятия Контрольно-счетный комитет провёл оценку деятельности МКУ «Недвижимость-ИНВЕСТ», связанную с выполнением функций по приватизации муниципального имущества Сортавальского муниципального района. Оценил полноту поступления доходов от приватизации муниципального имущества в бюджет Сортавальского муниципального района в 2022 году.

По итогам проведенного аудита были выявлены нарушения норм, установленных Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011г. №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», а также требований по ведению бюджетного учета, установленных приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.20210г. №157н, в результате чего, в отношении должностного лица МКУ «Н-Инвест», было возбуждено дело об административном правонарушении. Мировым судьей должностное лицо было признано виновным в совершении административного правонарушения.

Все нарушения, выявленные в ходе проверки, полностью устранены.

* 1. **Проверка, анализ и оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению в 2023 году, заключенным и исполненным в 2022 году контрактам МКУ «Хозяйственная группа»**

Проверка проводилась в период с «13» февраля 2023г. по «27» марта 2023г на основании п. 3.1 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2023 год.

В ходе данного контрольного мероприятия Контрольно-счетный комитет провёл анализ и оценил организацию и процесс использования бюджетных средств, начиная с этапа планирования закупок, законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки, эффективность и результативность использования бюджетных средств, систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком МКУ «Хозяйственная группа».

По итогам проведенного аудита были выявлены нарушения норм, установленных Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а так же нарушения требований, установленных Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Сортавальского муниципального района.

Все нарушения, выявленные в ходе проверки, полностью устранены.

* 1. **Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского муниципального района за 2022 год**

Данное контрольное мероприятие проводилось в период с 15.03.2023г. по 03.04.2023г. на основании п.3.2. Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2023 год в отношении Главных распорядителей средств бюджета Сортавальского городского поселения – Администрации Сортавальского муниципального района, Финансового управления Сортавальского муниципального района, Районного комитета образования Сортавальского муниципального района, Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района, Отдела культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год, у двух ГРБС - Администрации Сортавальского муниципального района и Районного комитета образования Сортавальского муниципального района, выявлены факты, влияющие на достоверность формирования бюджетной отчетности.

Все нарушения, выявленные в ходе проверки, полностью устранены.

* 1. **Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского городского поселения за 2022 год.**

Данное контрольное мероприятие проводилось в период с 29.03.2023г. по 13.04.2023г. на основании п.5.1. Плана работы Контрольно-счетного комитета на 2023 год в отношении Главного распорядителя средств бюджета Сортавальского городского поселения – Администрации Сортавальского поселения.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год у двух получателей средств бюджета Сортавальского городского поселения - МУ «Архитектура и градостроительство города Сортавала» и МУ «Центр досуга», выявлены факты, влияющие на достоверность формирования бюджетной отчетности. В отношении должностных лиц МУ «Архитектура и градостроительство города Сортавала» и МУ «Центр досуга» были возбуждены дела об административном правонарушении. Мировым судьей должностные лица было признаны виновным в совершении административного правонарушения.

Все нарушения, выявленные в ходе проверки, полностью устранены.

* 1. **Проверка результативности (эффективности и экономности) расходования в 2021-2022 годах бюджетных средств, направленных в форме инвестиций в объекты капитального строительства, в целях строительства здания для размещения муниципальных организаций, в рамках федерального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» национального проекта «Демография»**

Проверка проводилась в период с «08» июня 2023г. по «21» июля 2023г. на основании п. 3.3 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2023год в отношении Администрации Сортавальского муниципального района с целью проверки результативности (эффективности и экономности) расходования в 2021-2022 годах бюджетных средств, направленных в форме инвестиций в объекты капитального строительства, в целях строительства здания для размещения муниципальных организаций, в рамках федерального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» национального проекта «Демография».

 В ходе проверки эффективности расходования Администрацией Сортавальского муниципального района бюджетных средств, направленных в форме инвестиций в объект капитального строительства «здание детского сада в г. Сортавала, пер. Первомайский, установлено, что результаты регионального проекта были достигнуты, но с нарушением установленного срока. В ходе проведения осмотра внутренних помещений здания, построенного детского сада, обнаружено, что на потолке раздевалки и помещения для пребывания детей в группе №5 (3 этаж) и помещения для пребывания детей в группе №6 (3 этаж) присутствуют следы протечек в виде темных разводов. Также выявлена деформация части навесного потолка вокруг вентиляционной решетки и следы протечек в виде темного пятна на потолке помещения лифтового холла на 2 этаже здания. Контрольно-счетным комитетом СМР было обращено внимание на необходимость привлечения подрядчика к устранению причин появления данных дефектов в рамках гарантийных обязательств, предусмотренных Муниципальным контрактом, с целью недопущения порчи муниципального имущества.

Данное контрольное мероприятие снято с учета Контрольно-счетного комитета СМР, т.к. выявленные дефекты были устранены подрядчиком.

* 1. **Определение законности, целевого и эффективного использования средств бюджета Сортавальского муниципального района, направленных в 2021-2022 годах в виде субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам –производителям товаров, работ, услуг.**

Проверка проводилась в период с 04.08.2023г. по 14.09.2023г. на основании п. 3.8 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2023год в отношении Администрации Сортавальского муниципального района с целью оценки целевого и эффективного использование средств бюджета Сортавальского муниципального района, направленных в 2021-2022 годах в виде субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг.

В ходе проверки установлены факты нарушения требований, установленных Порядками предоставления субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, из бюджета Сортавальского муниципального района субъектам малого и среднего предпринимательства, а также физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход, а так же факты отсутствия проведения Администрацией Сортавальского муниципального района обязательной проверки соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления в 2021-2022 годах субсидий, с целью установления фактов не достижения значений результата, показателей.

Данное контрольное мероприятие снято с учета Контрольно-счетного комитета СМР, т.к. на 2024 год Администрация Сортавальского муниципального района включила в план проверок мероприятие, целью которого является проверка соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления в 2021-2022 годах субсидий, с целью установления фактов не достижения значений результата, показателей.

* 1. **Проверка и оценка ключевых количественных и качественных показателей формирования и использования в 2022 году финансовых ресурсов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объекта** **финансового контроля – МУП «Центральная районная аптека №5**

Проверка проводилась в период с «14» сентября 2023г. по «18» октября 2023г. на основании п. 3.9 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2023год в отношении Администрации Сортавальского муниципального района и МУП «Центральная районная аптека №5» с целью проверки и оценки реализации полномочий собственника имущества унитарного предприятия по контролю за финансовой деятельностью МУП «Центральная районная аптека №5», а так же проверки и оценки ключевых количественных и качественных показателей формирования и использования в 2022 году финансовых ресурсов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля – МУП «Центральная районная аптека №5».

В ходе проверки выявлены фактынарушенияАдминистрацией Сортавальского муниципального района норм действующего законодательства при реализации полномочий собственника имущества муниципального предприятия по контролю за финансовой деятельностью МУП «Центральная районная аптека №5», в результате чего бюджет Сортавальского муниципального района не дополучил доход от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2022 год.

Все нарушения, выявленные в ходе проверки, полностью устранены

1. **Деятельность Контрольно-счетного комитета по противодействию коррупции**

В ходе обеспечения Контрольно-счетным комитетом в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ мер по противодействию коррупции, приоритетное внимание уделялось вопросам предупреждения коррупции, в том числе выявления и последующего устранения ее причин.

В связи с этим в Контрольно-счетном комитете проводится целенаправленная работа по осуществлению мероприятий по исполнению Федерального закона от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ «О противодействии коррупции», соответствующих указов Президента Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, направленных на принятие эффективных мер по профилактике коррупции, соблюдению муниципальными служащими Контрольно-счетного комитета (далее – муниципальные служащие) общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе.

Главный акцент в этой работе сделан на осуществление системных мер, направленных на выявление и устранение причин и условий, способствующих возникновению коррупционных проявлений и конфликта интересов на муниципальной службе, усиление индивидуальной работы с каждым муниципальным служащим Контрольно-счетного комитета.

Проводимая в Контрольно-счетном комитете работа по принятию системных мер, направленных на выявление и устранение причин и условий, способствующих возникновению конфликта интересов, одной из сторон которого являются муниципальные служащие Контрольно-счетного комитета, тесно связана с установлением полноты и достоверности представляемых муниципальными служащими сведений, в том числе сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, поскольку несоблюдение законодательных требований в этой части может приводить к возникновению конфликта интересов.

Особое место также занимают мероприятия по повышению правовой грамотности и культуры поведения муниципальных служащих Контрольно-счетного комитета.

Среди таких мер необходимо отметить проведение учебно-методических занятий, результатом проведения которых, в том числе, является сокращение числа обращений муниципальных служащих за консультациями по вопросам заполнения справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В целях информирования общественности об осуществлении в Контрольно-счетном комитете мер по предупреждению коррупции проводится работа по ведению подраздела web-сайта Контрольно-счетного комитета «Противодействие коррупции».

1. **Информирование общественности о деятельности Контрольно-счетного комитета.**

*Принцип деятельности Контрольно-счетного комитета предусматривает обеспечение информационной открытости органа и подотчетности обществу.*

Одно из ключевых направлений деятельности Контрольно-счетного комитета – совершенствование правового и институционального обеспечения гарантий независимости и открытости результатов его работы. Наряду с объективностью, эффективностью и законностью не менее важным принципом своей деятельности Контрольно-счетный комитет считает гласность – один из важнейших признаков гражданского общества.

Он заложен и в Федеральном законе от 07.02.2011г. №6-ФЗ, согласно которому контрольно-счетные органы регулярно размещают на своих официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информацию о своей деятельности.

В 2023 году на официальном сайте Контрольно-счетного комитета регулярно размещалась информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях.

1. **Обеспечение деятельности Контрольно-счетного комитета**
	1. **Кадровое обеспечение деятельности**

Для осуществления и обеспечения контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности в Контрольно-счетном комитете сформирован аппарат. В соответствии со статьей 5 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ аппарат состоит из инспектора Контрольно-счетного комитета.

В служебные обязанности инспектора Контрольно-счетного комитета входит непосредственное осуществление внешнего муниципального аудита (контроля) в пределах компетенции Контрольно-счетного комитета. Права, обязанности и ответственность инспектора Контрольно-счетного комитета, а также условия прохождения им муниципальной службы определяются Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ, иными федеральными законами и законами Республики Карелия, а также принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами, внутренними нормативными документами Контрольно-счетного комитета.

Штатная численность Контрольно-счетного комитета в 2023 году составляла 2 единицы. Председатель и инспектор контрольно-счетного комитета являются должностными лицами Контрольно-счетного комитета. Должность председатель и инспектора контрольно-счетного комитета относятся к должностям муниципальной службы в соответствии с реестром должностей муниципальной службы в Республике Карелия.

Сотрудники Контрольно-счетного комитета обладают достаточным уровнем профессиональной подготовки и практических навыков контрольно-ревизионной и управленческой деятельности. 100% сотрудников имеют высшее финансово-экономическое образование.

Все сотрудники имеют стаж государственной или муниципальной службы более 10 лет. Средний возраст сотрудников Контрольно-счетного комитета – 48,5 года.

* 1. **Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетного комитета**

В отчетном периоде в Контрольно-счетном комитете продолжалась работа по совершенствованию методологического обеспечения его деятельности в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ, которая состояла, прежде всего, в актуализации действующих стандартов и методических документов Контрольно-счетного комитета, определяющих методологию осуществления функций и полномочий Контрольно-счетного комитета.

* 1. **Финансовое, материальное и социальное обеспечение деятельности Контрольно-счетного комитета.**

В соответствии с Решением Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022г. №94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом последующих изменений, бюджетные ассигнования Контрольно-счетному комитету на 2023 год утверждены в объеме 3044,4 тыс. руб. по разделу, подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора». Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетного комитета составило 2972,0 тыс. руб. по разделу, подразделу 0106.

Трудозатраты на проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на территории района составили 330 человеко-дней.

1. **Первоочередные задачи на 2024 год**

Основные направления деятельности Контрольно-счетного комитета на 2024 год сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на Контрольно-счетный комитет Конституцией РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным Кодексом РФ и Положением о деятельности контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района.

Повышение эффективности, результативности и качества деятельности Контрольно-счетного комитета способствует решению задачи динамичного развития и модернизации экономики Сортавальского муниципального района.

Во исполнение задач, законодательно закрепленных за Контрольно-счетным комитетом, на 2024 год Контрольно-счетный комитет запланировал провести 7 контрольных и 15 экспертно-аналитических мероприятий (в 2023 году осуществлено 7 контрольных и 20 экспертно-аналитических мероприятий).

В рамках реализации своих полномочий первоочередными задачами Контрольно-счетный комитет считает обеспечение и дальнейшее развитие аудита формирования и контроля исполнения местных бюджетов, экспертизы проектов нормативных правовых актов, влекущих расходы местных бюджетов.

В 2024 году, наиболее важными направлениями работы Контрольно-счетного комитета будут являться:

1. Проверка исполнения законодательства при исполнении бюджетных полномочий по администрированию доходов в части управления дебиторской задолженностью»;
2. Осуществление аудита в сфере муниципальных закупок;
3. Проверка исполнения законодательства при управлении и распоряжении объектами муниципальной собственности, переданными в аренду, безвозмездное пользование, на ответственное хранение, а также их использование;
4. Контроль за эффективным использованием муниципального имущества в части оценки ключевых количественных и качественных показателей формирования и использования финансовых ресурсов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий;
5. Организация оперативного контроля исполнения бюджета Сортавальского муниципального района, в том числе за использованием средств поддержки из других бюджетов бюджетной системы РФ, уровнем внутреннего муниципального долга.

Все основные задачи нашли отражение в плане работы Контрольно-счетного комитета на 2024 год, который утвержден приказом Контрольно-счетного комитета от 25.12.2022г. №20 и размещен на официальном сайте Контрольно-счетного комитета.