**Отчет**

**о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования Ленинградский муниципальный округ Краснодарского края за 2024 год**

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования Ленинградский муниципальный округ Краснодарского края ( далее- Контрольно-счетная палата ) за 2024 год представляется на рассмотрение Совета муниципального образования Ленинградский муниципальный округ во исполнение [статьи 19](consultantplus://offline/ref=FD4EC6B33E263625F082102B56983E0C9996CC1A13DA93534E5CC9C6F5CC402AC92CBA94E67D53A2wDFEU) Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», [статьи](consultantplus://offline/ref=FD4EC6B33E263625F0820E2640F461069F989B101ED89F061B03929BA2C54A7D8E63E3D6A27053AADDEC42w2FFU) 20 Положения о Контрольно-счётной палате муниципального образования Ленинградский муниципальный округ Краснодарского края, утверждённого решением Совета муниципального образования Ленинградский район от 28.10.2011г. № 60 (с изм. от 28.11.2024г. №76).

В представленном отчёте отражены основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградского муниципального округа в 2024 году, информация о количестве проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, их общих результатах, о принятых объектами проверок мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.

При классификации нарушений использован Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля в Краснодарском крае от 26.05.2023 года, утверждённый на XI Конференции Совета муниципальных контрольно-счётных органов Краснодарского края .

В отчете отражены итоги организационной и информационной деятельности, а также приоритетные направления деятельности палаты в 2025 году.

Контрольно-счетная палата, являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, с организационной и функциональной независимостью осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, независимости, объективности и гласности, подотчетна Совету муниципального образования Ленинградский муниципальный округ .

Отчет является одной из форм реализации принципа гласности, который ежегодно представляется в Совет муниципального образования Ленинградский район и главе муниципального образования Ленинградский район, а также подлежит размещению в сети Интернет в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности .

Структура палаты утверждена решением Совета муниципального образования Ленинградский муниципальный округ от 12.12.2024 г. №120 в составе председателя и трех инспекторов, штатная численность палаты составляет 4 человека, фактически во втором полугодии 2024 года в штате работало 2 человека.

**1. Основные итоги работы в отчетном году**

Всего в отчетном периоде было проведено 40 мероприятий , в том числе 21 контрольное и 19 экспертно-аналитических , в том числе 21 мероприятие проведено с элементами аудита в сфере закупок.

Объектами контроля являлись структурные и отраслевые подразделения администрации муниципального образования Ленинградский район, администрации сельских поселений, муниципальные учреждения, всего 42 объекта ( объекты учитываются столько раз, сколько являлись объектами проверки) .

Объем проверенных средств в рамках контрольных мероприятий составил 4567518,2 тыс. рублей, в том числе включая внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета главных распорядителей –3706354,8 тыс. рублей .

Объем проверенных средств в рамках экспертно-аналитических мероприятий - 11634714,1 тыс. рублей , в том числе проект муниципального бюджета – 8420900,8 тыс. рублей, годовая отчетность по муниципальному бюджету – 3029997,3 тыс. рублей, годовая отчетность по бюджетам поселений – 545186,6 тыс. рублей.

Всего за отчетный период в результате контрольной и экспертно-аналитической деятельности в соответствии с основными показателями деятельности и классификатором установлено 452 факта нарушений требований законодательных и иных правовых актов РФ и Краснодарского края, а так же недостатков в работе объектов контроля (в отчете с учетом критериев отражения нарушений). Следует отметить, что в актах проверок и заключениях отражены факты нарушений и недостатков, которые не отражены в основных показателях деятельности, критерии применялись только для отчетности.

За 2024 год, в соответствии с основными показателями деятельности, в результате проверок выявлены различные нарушения и недостатки в работе на общую сумму 384973,0 тыс.рублей, в том числе:

- нарушения в ходе формирования бюджета – 13 фактов -309734,4 тыс.рублей;

- нарушения в ходе и исполнения бюджетов - 94 фактов на сумму 3267,9 тыс.рублей;

- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской ( финансовой) отчетности –155 фактов на сумму 64869,5 тыс.рублей;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью –72 факта на сумму 1305,2 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 110 фактов на сумму 5796,2 тыс. рублей.

Структура выявленных нарушений на протяжении нескольких лет меняется в зависимости от тематики проведенных контрольных мероприятий.

В 2024 году наибольший удельный вес составили нарушения выявленные при формировании проекта бюджета, нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, при проверке отчетов об исполнении бюджетов, предоставление недостоверной отчетности, нарушение формирования и порядка использования дорожных фондов, нарушение порядка учета имущества.

Направлено 13 представлений палаты, 12 исполнены объектами контроля в полном объеме, 1 находится на контроле , 2 предписания исполнены.

Устранено финансовых нарушений на сумму 115,7 тыс. рублей, в том числе возвращено в бюджет 30,6 тыс. рублей, доначислено и выплачено зарплаты – 85,1 тыс. рублей. Возвращено в бюджет по мероприятиям прошлых лет – 878,8 тыс. рублей. Устранено нарушений порядка ведения бухучета на сумму 64003,1 тыс. рублей, в том числе повлиявших на достоверность отчетности на сумму 64003,1 тыс. рублей. Стоимость имущества, по которому устранены нарушения порядка управления и распоряжения – 1305,2 тыс. рублей. Сельские поселения увеличили суммы дорожных фондов на 4544,6 тыс. рублей. Работодателями привлечено к дисциплинарной ответственности 13 человек, возбуждено 10 административных дел, в том числе 1 материал направлен в УФАС и 1 в ДФБН КК, к административной ответственности привлечено 9 должностных лиц, 1 юридическое лицо, назначено штрафов на сумму 187664,71 рублей, оплачено 91332,35 рублей.

**2. Результаты контрольных мероприятий**

**2.1 Общие результаты**

Проведено 21 мероприятие в ходе которых контролем охвачено бюджетных средств в объеме 4567518,3 тыс. рублей, из них в ходе:

внешней проверки годовой отчетности – 3706354,8 тыс. рублей;

тематических контрольных мероприятий- 861163,5 тыс. рублей.

Проверено соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом общей стоимостью 67500,8 тыс. рублей.

Тематические мероприятия проведены на объектах социальной сферы.

Из общего объема нарушений, выявленных контрольными мероприятиями ( 36171,5 тыс. рублей) наибольший удельный вес в денежном выражении занимают нарушения в учете и отчетности ( 40,5%) , нарушения действующего законодательства ( 35,3%) , порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом ( 16,0%) , доля финансовых нарушений – 8,1% на сумму 2938,7 тыс. рублей.

К финансовым нарушениям отнесены: 31 факт не включения в оклады (должностные оклады) ежемесячной денежной компенсации на обеспечение книгоиздательской продукции и периодическими изданиями на сумму 78,1 тыс. рублей, 1 факт объема завышенных бюджетных обязательств, принятых сверх утвержденных бюджетных ассигнований на сумму 1776,6 тыс. рублей, 19 фактов необоснованного расхода ГСМ на сумму 30,7 тыс. рублей, 1 факт оплаты за охрану объекта, не состоящего на балансе на сумму 602,3 тыс. рублей, 1 факт неправомерно начислена и выплачена заработная плата сотруднику, работавшего без необходимой квалификации на занимаемой им должности в сумме 451,0 тыс. рублей.

Объектами контроля допущено 28 нарушений в учете и отчетности повлиявших на достоверность отчетности на сумму 14652,8 тыс. рублей, в том числе нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни нарушений 4 на сумму 12463,4 тыс. рублей, нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета 3 на сумму 1693,8 тыс. рублей, нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств 1, нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бюджетного (бухгалтерского) 20 на сумму 165,4 тыс. рублей.

Кроме того в актах проверок отражены 122 факта нарушения установленных единых требований к ведению бухучета , которые не повлекли за собой искажение бухгалтерской отчетности, убытки, недопоступления , избыточные расходы и не нашли отражения в основных показателях деятельности контрольно-счетной палаты.

В ходе контрольных мероприятий установлено 110 нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок на сумму 5796,2 тыс. рублей , в том числе 10 контрактов с нарушением при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), оплата невыполненных работ 261,4 тыс. рублей, оплата 9 работ не соответствующих условиям контракта на сумму 1659,2 тыс. рублей, прочие нарушения при исполнении контрактов 87 фактов на сумму 3875,6 тыс. рублей .

По результатам контрольных мероприятий подготовлено 13 представлений и 2 предписания по устранению выявленных нарушений и недостатков, незаконного и неэффективного расходования бюджетных средств, изданию правовых актов или внесению изменений в действующие в части , решения вопросов оформления обязательных условий представления субсидий и методики расчета сумм субсидий, совершенствования учетной политики, соблюдения стандартов и методологии бюджетного учета.

**2.2. Результаты отдельных мероприятий**

2.2.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета муниципального образования Ленинградский район за 2023 год и главных распорядителей бюджетных средств сельских поселений за 2023 год.

Проверено средств – 3 150 904,7 тыс. рублей ( исполнение бюджет ГРБС по расходам) , 20 объектов проверки , в том числе 12 администраций поселений и 7 администраторов муниципального бюджета.

Всего в актах проверок отражено 146 нарушений на сумму 68 718,5 тыс. рублей.

По результатам проверки главных распорядителей бюджетных средств составлено 19 актов, выписано 8 представлений:

главе Ленинградского района, главе Ленинградского сельского поселения, главе Куликовского сельского поселения, , главе Белохуторского сельского поселения, главе Западного сельского поселения, главе Уманского сельского поселения , главе Новоуманского сельского поселения, главе Новоплатнировского сельского поселения.

2 предписания : главе Восточного сельского, главе Ленинградского сельского поселения.

Составлено 5 протоколов об административном правонарушении и передано в суд , в том числе:

1 протокол об административном правонарушении предусмотренном частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ, выразившееся в грубом нарушении требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности,  в искажении показателей бюджетной отчетности, выраженных в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах и финансовом результате, не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую один миллион рублей ;

1 протокол об административном правонарушении предусмотренном частью 3 статьей 15.15.6 КоАП РФ, выразившемся в нарушении требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее значительное искажение показателей этой отчетности;

2 протокола об административном правонарушении предусмотренном статьей 15.15.10 КоАП РФ - принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств,

1 протокол УФАС об административном правонарушении предусмотренном частью 2 статьи 7.29 КоАП РФ - принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в случае, если определение поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок должно осуществляться путем проведения конкурса или аукциона

Полнота представленной бюджетной отчётности соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция № 191н).

Показатели бюджетной отчетности по всем главным распорядителям сверены с данными «Отчета по поступлениям и выбытиям органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета» (ф. 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Краснодарскому краю, осуществляющему кассовое обслуживание бюджета муниципального образования. Расхождений не выявлено.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ объемы бюджетных ассигнований в расчете на финансовый год, утвержденные решениями Советов сельских поселений о бюджетах, соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью расходов бюджета муниципального образования Ленинградский район и бюджетов сельских поселений.

При составлении годовой бюджетной отчетности за 2023 год, а также организации и ведении бухгалтерского учета, главными распорядителями бюджетных средств допущены следующие недостатки и нарушения, отраженные в актах проверок :

- 1.1.13 «Нарушение порядка формирования бюджетных ассигнований дорожных фондов» - 8 шт. на сумму 12 783,8 тыс. рублей, дорожный фонд 2023 года сформирован не в полном объеме. ( Восточное , Крыловское, Коржовское, Белохуторское, Уманское, Куликовское, Новоплатнировское, Западное сельское поселение);

-1.2.59 Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств -1 шт. на сумму 1 776,6 тыс. рублей

- 2.4 «Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом» - 1 шт. на сумму 1 398,0 тыс. рублей, обязательные инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведены с нарушением требований Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 (ред. от 08.11.2010г.) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (Новоплатнировское сельское поселение);

- 2.9 «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу» - 103 шт. на сумму 46 096,4 тыс. рублей, несоблюдение инструкции №191н при заполнении форм отчетности (Образцовое сельское поселение, Западное сельское поселение, Первомайское сельское поселение, Уманское сельское поселение Новоплатнировское сельское поселение, Куликовское сельское поселение, Новоуманское сельское поселение, Ленинградское сельское поселение, Белохуторское, отдел физической культуры и спорта, управление образования, администрация );

- 2.11.6 «Прочие нарушения» - 16 шт. на сумму 200,3 тыс. рублей, плановые показатели форм бухгалтерской отчетности не соответствуют данным, утвержденных решениями о бюджете, в инвентаризационной описи администрации отражено имущество МКУ ( Западное сельское поселение, Куликовское сельское поселение);

- 4.23 «Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» - искусственное дробление закупок свыше 600 тыс. рублей (ч.1 ст.7.29 КоАП РФ) – 10 шт. на сумму 6 202,0 тыс. руб. (направлено в УФАС) (Ленинградское сельское поселение).

- 4.45к « Оплата фактически невыполненных объемов работ, не оказанных услуг, непоставленных (недопоставленных) товаров»- 5 шт сумму 261,4 тыс. руб. (направлено в Арбитражный суд) (Ленинградское сельское поселение), а так же просрочка исполнения или ненадлежащее исполнение обязательств по контракту (услуги (работа) оказаны несвоевременно) не направлялись требования об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Общее количество нарушений выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия, отраженных в актах , составило 146 шт. на сумму 68718,5 тыс. рублей.

Не приняты во внимание недостатки и нарушения, выявленные при проверках годовой бюджетной отчетности прошлых лет:

- Восточное сельское поселение Ленинградского района – не восстановлены средства дорожного фонда в сумме 3013,7 тыс. рублей, выдано предписание от 25.01.2024 №1, исполнено в 2024 году.

Приняты меры по устранению нарушений и недостатков :

- МКУ «ЦМБ» проведена корректировка забалансового счета 38 на сумму 322711900,0 рублей и счета 39 на сумму 6746000,00 рублей, внесены корректировки в форму 050173, списаны с учета затраты на объект незавершенного строительства на сумму 3377973,00 рублей, возбуждено административное дело по ст. 15.15.6 КоАП , назначен штраф 5,0 тыс. руб, уплачен по ст. 32.2 - 2,5 тыс. руб.

- Западное сельское поселение увеличили дорожный фонд на 7,2 тыс. рублей,

- Новоуманское сельское поселение устранены ошибки в главной книге по счетам 401 и 205 на сумму 27327,87 рублей,

- Белохуторское сельское поселение увеличен дорожный фонд на 734,2 тыс. рублей,

- Ленинградское сельское поселение направлены материалы в арбитражный суд г. Краснодара о взыскании с ООО «Центр» в бюджет 281469,53 рублей ( дело А32-30901/24 назначено заседание 13.12.2024г.) , возбуждено административное дело по ст. 7.29 УФАС вынесено предупреждение;

- Куликовское сельское поселение увеличили дорожный фонд на 3235,27 тыс. рублей,

-Новоплатнировское сельское поселение увеличили дорожный фонд на 300,0 тыс. рублей,

-Уманское сельское поселение увеличили дорожный фонд на 300,0 тыс. рублей,

-Восточное сельское поселение возбуждены два административных дела по ст.15.15.10 КоАП РФ назначены штрафы по 20,0 тыс. руб., 1 дело у судебных приставов.

2.2.2. Проверка деятельности администраторов доходов муниципального бюджета – отдела имущественных отношений администрации муниципального образования Ленинградский район и администрации муниципального образования Ленинградский район по управлению дебиторской задолженностью по доходам, поступающим в муниципальный бюджет в 2022-2023 годах (выборочно при необходимости – иные периоды).

В акте проверки отражены нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности 14 фактов на сумму 16 901,5 тыс. рублей, в том числе:

-нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета 2 факта сумму 1693,8 тыс. рублей,

- недостоверное отражение (не отражение) в учете и отчетности показателей дебиторской и кредиторской задолженности – 6 фактов на сумму 10683,6 тыс. рублей,

- нарушение применения единого плана счетов бухгалтерского учета – 2 факта;

- прочие нарушения – 4 фактов на сумму 4524,1 тыс. рублей (просроченная дебиторская задолженность занижена на сумму 4 237,8 тыс. руб , несоответствие показателей сомнительной задолженности в учете ГАД 921 с бюджетной бухгалтерской отчетностью 286,3 тыс. руб)

Приняты меры: нарушения ведения бухучета устранены, внесены изменения в учетную политику , в службу техподдержки «Барс» направлен запрос для устранения ошибок, возбуждено административное дело по ст.15.15.6 КоАП РФ , судом назначен штраф 15,0 тыс.руб, уплачен штраф по ст.32.2 КоАП РФ - 7,5 тыс. руб, дисциплинарное взыскание 1 чел.

2.2.3. Проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, использования муниципального имущества в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детская музыкальная школа станицы Ленинградской администрации муниципального образования Ленинградский района за 2022 год, в том числе аудит в сфере закупок.

Допущены следующие недостатки и нарушения, отраженные в актах проверок - 134 факта на сумму 8817,5 тыс. рублей, в том числе :

-1.1.20 «Нарушение порядка разработки федеральных целевых программ, региональных целевых программ и муниципальных программ» – 1 на сумму 650,0 тыс. рублей;

-1.2.48 «Расходование (использование) государственными (муниципальными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреждениями субсидии на финансовое обеспечение выполнение государственного (муниципального) задания на цели, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания» – 2 на сумму 1053,3 тыс. рублей ( оплата труда сторожей за охрану помещение музыкальная школа которого не является балансодержателем – 1 шт. в сумме 602,3 тыс. руб.;- неправомерно начислена и выплачена заработная плата сотруднику, работавшего без необходимой квалификации на занимаемой им должности – 1 шт. в сумме 451,0 тыс. руб);

- 1.2.95 «Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий» - 31 факт на сумму 78,1 тыс. рублей (ежемесячная денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукции и периодическими изданиями не включена в оклады (должностные оклады);нарушения учета рабочего времени, в том числе ведения табеля учета рабочего времени – 1факт;

- 1.2.131к «Прочие нарушения и недостатки, не учтенные в данной группе – 52 на сумму 6672,3 тыс. рублей,

- 2. «Нарушение установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 80 на сумму 215,2 тыс. рублей ( необоснованные расходы ГСМ – 19 шт. 30,7 тыс. руб.; при начислении и выплате мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения допущены нарушения, которые повлекли: недоплату в размере 165,15 рублей ; излишне начислена – 6840,02 рублей;

- 3. «Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения» - 1 на сумму 1280,0 тыс. рублей (автобус сдан на утилизацию без согласия учредителя ст. 7.35 КоАП РФ – не вынесено по истечении 90 к.дн. (ч.1,3 ст. 4.5 и ч.1 ст. 23.1 КоАП РФ)

Приняты меры: Внесены изменения в приказы управления культуры, исправлены ошибки по ведению бухучета, ведутся журналы путевых листов, 26.03.2024 внесено в кассу и возвращено в бюджет 30658,56 рублей ; произведен перерасчет мер соцподдержки индивидуально всего на сумму 7005,17 рублей , в 2023 году полностью начислены и выплачены меры соцподдержки 2022 года ; внесены изменения в штатное расписание учреждения, внесены изменения в учетную политику , произведен перерасчет выплат за книгоиздательскую продукцию , доначислено и выплачено зарплаты 78161,14 рублей, кадровые перестановки, возбуждены 2 административных дела по ст. 15.14. КоАП , назначены и уплачены штрафы должностным лицом - 10 тыс. рублей, юридическим лицом - 26332,36 тыс. рублей.

2.2.4. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ реализации концессионных соглашений о финансировании, создании, модернизации (реконструкции/строительстве) и эксплуатации сетей горячего водоснабжения, сетей теплоснабжения, источников теплоснабжения, источников горячего водоснабжения, источников теплоснабжения на территории муниципального образования Ленинградский район Краснодарского края в формате параллельного с КСП КК

Всего по действующему классификатору выявлено нарушений и недостатков , отраженных в акте проверки 141 факт на сумму 50136,6 тыс. рублей, в том числе :

- 2 «Нарушение установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой ) отчетности» – 72 на сумму 50216,1 тыс. рублей ( Начисление доходов от арендной платы за земельные участки без первичных документов -3 шт. на 549 тыс. руб.(за 3 года по соглашению №2) 2 шт. 676,1 тыс. руб. (2 года по соглашению №3) по соглашению №2 в МУП не ведется отдельный учет имущества переданного в концессию-28 шт. , по соглашению №3 в бух.учете (на счета 108.91 108.92) имущество переведено в концессию раньше даты соглашения 22.07.2022г. – 13шт., не верно отражена в бух.учете передача имущества из казны и земельных участков в концессию по Соглашению №3– 24 шт., Концедент не отразил на счете 39 сумму инвестиции – 1 шт. 48911,5 тыс. руб., в форме 0503160 за 2023 год отсутствует информация о концессионном соглашении, имуществе переданном в концессию – 1шт )

- 3 « Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью» – 61 факт ( 10 земельных участков кадастровой стоимостью 1305,2 отсутствуют в бухучете и реестре; нарушение срока составления акта приема –передачи имущества – 1 шт.;- в акте-передачи отсутствует один объект- 1 шт.;- договора аренды на земельные участки заключены позднее 60 дней – 22 шт.;- срок договора аренды превышает срок действия соглашения – 22 шт.;- отсутствуют первичные документы по сумме инвестиций – 1 шт.;- отсутствуют акты об исполнении Концессионером своих обязательств – 2шт.;-отсутствуют документы подтверждающие ввод в эксплуатацию новых объектов -3шт., в соглашениях отсутствует размер арендной платы (ставка, формула) за пользование земельными участками – 2 шт., не составлен акт приема-передачи на движимое и недвижимое имущество на объекты концессионного соглашения – 1 шт., в соглашении №2 отсутствует порядок контроля за Концессионером – 1шт.;- контроль не за выполнением Соглашения №2 осуществлялся -1шт-не назначен уполномоченный орган по контролю за соблюдением исполнения соглашения -1 шт., Концедент не уведомил Концессионера об полномоченном органе по контролю -1 шт., в соглашении №3 отсутствует порядок контроля за Концессионером – 1шт.;- контроль за выполнением Соглашения №3 не осуществлялся -1шт)

-7.17к «Иные нарушения» – 8 (не предоставлена отчетность по соглашению -1шт., не предоставлены банковские гарантии в 2022, 2023, на 2024 г -3шт, не предоставлены банковские гарантии в 2021, 2022, 2023, на 2024 г -4 шт)

Приняты меры : администрацией муниципального образования Ленинградский район 29.07.2024 года подписаны допсоглашения с ООО «СППК» к концессионным соглашениям от 14.01.2021 №2 и от 01.09.2022 №3 в части порядка расчета размера арендной платы за пользование земельными участками, принято постановление администрации от 25.07.2024 №687 об утверждении порядка осуществления контроля за соблюдением условий концессионного соглашения, устранены выявленные нарушения ведения бухучета бухгалтерская справка от 26.07.2024 на 13910645,95 рублей и бухгалтерская справка от 26.07.2024 на 38652826,13 рублей , принят к учету акт передачи котельной ДОУ№11, отделом имущественных администрации поставлен на контроль бухгалтерский учет в отношении объектов концессионных соглашений у балансодержателя МУП «Теплосети», а так же предоставления концессионером ООО «СПКК» банковской гарантии на 2025 год.

2.2.5. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств МБДОУ детский сад общеразвивающего вида № 8 станицы Ленинградской в 2023 году на благоустройство.

Всего по действующему классификатору выявлено нарушений и недостатков , отраженных в акте , 105 фактов на сумму 14501,3 тыс. рублей, в том числе:

- 1.2. «Нарушения в ходе исполнения бюджетов – 2 факта на сумму 89665,5 тыс. рублей (субсидии перечислены учреждению из муниципального бюджета без заявок на получение субсидии – 1 шт.- 6 646,5 тыс. руб. - в соглашении не установлены значения результатов предоставления субсидии – 1 шт. – 2 320,0 тыс. руб.);

- 4 « Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц» – 105 фактов на сумму 5534,8 тыс. рублей (- в нарушение условий контракта п. 3.2. подрядчиком нарушены сроки выполнения всех работ по капитальному ремонту здания (благоустройство) – 1 шт., в нарушении ст. 452 ГК РФ и п. 2.4. контракта было допущено изменение видов и объемов выполняемых работ без оформления дополнительного соглашения более чем на 10 % – 7 шт., в нарушение условий контракта изменения в ПСД не вносились – 1 шт., в акте выполненных работ отражены работы и материалы, не предусмотренные сметой - 9 шт. – 1 659,2 тыс. руб., не выполнены работы, предусмотренные муниципальным контрактом и ПСД – 24 шт. – 1 033,5 тыс. руб.- фактически отсутствуют виды работ по устройству тротуарной плитки и тактильной плитки S=1 107,3 кв.м. – 2 шт. – 1 423,5 тыс. руб., замена вида материала в КС -2 – 2 шт. – 309,1 тыс. руб., договором на оказание услуг по осуществлению строительного контроля не предусмотрено составление документов, подтверждающих проведение строительного контроля и технического надзора – 1 шт.; общий журнал работ составлен не по форме КС-6 – 1 шт.; заказчиком или строит. контролем записи в общем журнале работ не осуществл. – 1 шт.; не представлены акты освидетельств. скрытых работ – 7 шт.; работы выполнены с изменениями более чем на 10% по сравнению с утвержденными сметой – 47 шт. – 1 109,5 тыс. руб.)

Приняты меры: администрацией муниципального образования Ленинградский район представлена информация от 03.12.2024 №10994 ( подпись главы Ю.Ю.Шулико) о том, усилен контроль за выполнением функций строительного контроля со стороны МКУ «Служба единого заказчика

муниципального образования Ленинградский район», разработан регламент составления отчетных документов при оказании услуг по осуществлению строительного контроля, во вновь заключенные договоры на оказание услуг стройконтроля включены условия соблюдения требований постановления Правительства РФ от 21.06.20210г. №468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства».

Департаментом финансово-бюджетного надзора Краснодарского края представлена информация (от 21.10.2024г. №56-01-12-1755/24) о перенаправлении информации, представленной специалистами КСП о выявленных нарушениях, которые содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 10 статьи 7.32 КоАП РФ, в прокуратуру Ленинградского района, за это время вышел срок исковой давности 1 год.

На основании ходатайства заведующей МБДОУ детский сад №8 от 3.12.2024г. №262 ( в связи с подготовкой документов в Арбитражный суд Краснодарского края) , в соответствии с пунктом 3.1 статьи 16 Федерального закона от 07.2011г. №6-ФЗ распоряжением контрольно-счетной палаты от 3.12.2024 г. №13-р срок исполнения представления от 1.11.2024 г. №13 продлен до 20 декабря 2024 года.

24 декабря 2024 года заказным письмом в Контрольно-счетную палату Ленинградского муниципального округа доставлен ответ заведующей МБДОУ детский сад №8 от 18.12.2024 г. №282 из которого следует , что меры по устранению нарушений, а именно по взысканию в бюджет расходов в размере 1 659 191,23 рубль, выявленных в ходе контрольного мероприятия не приняты.

Постановлением по делу об административном правонарушении от 05.02.2025 г. ( УИД 23RS0030-01-2024-003538-58) Ленинградский районный суд признал виновной Ю.Г.М. в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.20 ст.19.5 КоАП РФ и подвергнул штрафу.

Администрацией МБДОУ детский сад №8 5 марта 2025 года в Арбитражный суд Краснодарского края направлено ( от 05.03.2025г. №39) исковое заявление о взыскании денежных средств с ИП Данелян С.Р. в сумме 1659191,23 рубля.

**3. Результаты экспертно-аналитической деятельности**

**3.1. Общие результаты**

За 2024 год проведено 19 экспертно-аналитических мероприятий, позволившие охватить практически все полномочия органа внешнего финансового контроля:

- о ходе исполнения местного бюджета – 3 мероприятия : анализ исполнения местного бюджета по итогам 1 квартала, 1 полугодия и 9 месяцев текущего года;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета и 12 бюджетов сельских поселений за 2023 год – 13 заключений;

-экспертиза проекта решения Совета муниципального образования Ленинградский район «О бюджете муниципального образования Ленинградский район на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

- анализ реализации концессионных соглашений о финансировании, создании, модернизации (реконструкции/строительстве) и эксплуатации сетей горячего водоснабжения, сетей теплоснабжения, источников горячего водоснабжения, источников теплоснабжения на территории муниципального образования Ленинградский район Краснодарского края в формате параллельного с КСП КК – 2 заключения.

По всем мероприятиям составлены соответствующие заключения, направленные главе муниципального образования Ленинградский район, в Совет муниципального образования, главам поселений, руководителям отраслевых и функциональных органов.

**3.2. Результаты отдельных мероприятий**

3.2.1. Проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета муниципального образования Ленинградский район и главных распорядителей бюджетных средств сельских поселений за 2023 год

Дорожные фонды в 2023 году сформированы не в полном объеме на сумму 12783,8 тыс. рублей , а именно:

- Белохуторское сельское поселение в сумме 506,5 тыс. рублей,

- Восточное сельское поселение в сумме 4863,3 тыс. рублей,

- Крыловское сельское поселение в сумме 57,7 тыс. рублей,

- Кожовское сельское поселение в сумме 64,9 тыс. рублей,

- Куликовское сельское поселение в сумме 3235,3 тыс. рублей,

- Уманское сельское поселение в сумме 819,3 тыс. рублей,

- Новоплатнировское сельское поселение в сумме 3229,6 тыс. рублей,

- Образцовое сельское поселение в сумме в сумме 464,29 тыс. рублей,

- Западное сельское поселение в сумме в сумме 7,2 тыс. рублей.

Не приняты во внимание недостатки и нарушения, выявленные при проверках годовой бюджетной отчетности прошлых лет:

- по состоянию на 26.04.2023г. дорожный фонд Восточного сельского поселения Ленинградского района на 2023 год сформирован не в полном объеме, меньше на 1 397,5 тыс. рублей.

По результатам приняты меры:

Решение Совета Западного сельского поселения от 25.10.2024г. №10 «О внесении изменений в Решение Совета Западного сельского поселения от 27.12.2023г №40 «О бюджете Западного сельского поселения Ленинградского района на 2024 год» ( с изм. от 29.01.2024, 28.02.2024) сформировали дорожный фонд (+7,2 тыс. рублей),

Решение Совета Белохуторского сельского поселения от 06.09.2024г. №17 «О внесении изменений в Решение Совета Белохуторского сельского поселения от 22.12.2023г №36 «О бюджете Белохуторского сельского поселения Ленинградского района на 2024 год»( с изм. от 22.02.2024, 26.04.2024г) сформировали дорожный фонд (+734,2 тыс. рублей),

Решение Совета Куликовского сельского поселения от 23.05.2024г. №5 «О внесении изменений в Решение Совета Куликовского сельского поселения от 22.12.2023г №36 «О бюджете Куликовского сельского поселения Ленинградского района на 2024 год»( с изм от 29.03.2024г.) сформировали дорожный фонд (+3235,2 тыс. рублей)

Решение Совета Новоплатнировского сельского поселения от 29.03.2024 г. №4 «О внесении изменений в Решение Совета Новоплатнировского сельского поселения от 18.12.2023г. №30 «О бюджете Новоплатнировского сельского поселения Ленинградского района на 2024 год» сформировали дорожный фонд (+300,0 тыс. рублей)

Решение Совета Уманского сельского поселения от 06.03.2024г. №3 «О внесении изменений в Решение Совета Уманского сельского поселения от 25.12.2023г. №28 «О бюджете Уманского сельского поселения Ленинградского района на 2024 год» сформировали дорожный фонд (+267,9 тыс. рублей)

25 января 2024 года выдано предписание от 25.01.2024г. №1, Решением Совета Восточного сельского поселения от 29.01.2024 №2 «О бюджете Восточного сельского поселения Ленинградского района на 2024 год» средства дорожного фонда утверждены в полной сумме 5140,2 тыс. рублей.

**3.2.3. Экспертиза проекта решения Совета муниципального образования Ленинградский муниципальный округ Краснодарского края «О бюджете муниципального образования Ленинградский муниципальный округ Краснодарского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы».**

Прогноз социально-экономического развития составлен не на основе постановления администрации от 29.12.2015г № 951 «О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития муниципального образования Ленинградский район на долгосрочный и среднесрочный периоды».

Бюджетные ассигнования, определенные проектом решения о бюджете Ленинградского муниципального округа Краснодарского края, не соответствуют предусмотренным объемам финансирования по муниципальным программам ( паспорта программ) – 7 программ на сумму 289974,6 тыс. рублей (разница 2025г. – 104721,7 тыс. рублей, 2026г. – 96261,1 тыс. рублей, 2027г. – 88991,8 тыс. рублей);

Установлено несоответствие показателей расходной части бюджета Ленинградского муниципального округа Краснодарского края с рассчитанными и обоснованными объемами бюджетных ассигнований бюджета Ленинградского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы, повлекшее завышение объемов ведомственной структуры расходов бюджета Ленинградского муниципального округа в 2025 году на 95 532,4 тыс. рублей, в 2026 году на 100 811,8 тыс. рублей и в 2027 году на 100 606,3 тыс. рублей, всего на сумму 296 950,5 тыс. рублей.

Предложено Прогноз социально-экономического развития муниципального образования разрабатывать в  [порядке](https://internet.garant.ru/#/document/71249780/entry/1000), установленном местной администрацией и в соответствии с требованиями п.2 ст.173 БК РФ.

Предложено установить в системе управления муниципальными программами муниципального образования Ленинградский муниципальный округ Краснодарского края, единую методологию и взаимосвязь правового статуса муниципального образования в наименовании муниципальных программ, с этапами и сроками их реализации.

Предложено привести в соответствие муниципальные программы и расчеты обоснований бюджетных ассигнований по непрограммным расходам с проектом бюджета Ленинградского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 года и 2027 годы до 1 апреля 2025 года (п.1 ст. 179 БК РФ).

**4. Краткие результаты аудита в сфере закупок**

В 2024 году в соответствии со ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ) контрольно-счетной палатой проведен аудит в сфере закупок.

Аудитом охвачены 14 объектов проверок, в том числе 2 муниципальных заказчика учреждений, 12 администраций сельских поселений.

Проверено 1477 контрактов на сумму 305080,2 тыс. рублей.

1 материал с признаками административного правонарушения по ч. 2 ст. 7.29 – « Принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в случае, если определение поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок должно осуществляться путем проведения конкурса или аукциона» направлен в УФАС по Краснодарскому краю, вынесено предупреждение.

1 материал с признаками административного правонарушения по ч.10 ст. 7.32. КоАП РФ – « Нарушение порядка заключения, изменения контракта в части приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» направлен в ДФБН КК, переслали материалы в прокуратуру Ленинградского района , ответа нет, истек срок исковой давности

В актах проверок отражены нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору), своевременность предоставления документов, искусственное дробление закупок 10 контрактов на сумму 6202,0 тыс. рублей, несвоевременное заключение допсоглашений к контракту, изменение видов и объемов работ без оформления, нарушение условий контракта подрядчиком, акты устранения нарушений не составлены, оплата фактически не выполненных работ на сумму 261,4 тыс. руб, оплата работ, не предусмотренных контрактом на сумму 1659,2 тыс. руб., не выполнены работы, допущена замена материалов и изменение объемов на сумму 3875,6 тыс. руб.

Нарушения , отраженные в основных показателях деятельности : 110 фактов на сумму 5796,2 тыс. рублей.

**5. Прочая деятельность**

Контрольно-счетная палата муниципального образования Ленинградский муниципальный округ Краснодарского края зарегистрирована 13 января 2012 года.

В соответствии с Законом Краснодарского края от 8.02.2024 г. №5054-КЗ «О преобразовании поселений, входящих в состав муниципального образования Ленинградский район, путем их объединения и о наделении вновь образованного муниципального образования статусом муниципального округа»

Решением Совета муниципального образования Ленинградский муниципальный округ Краснодарского края от 28.11.2024г. №75 принято решение изменить наименование контрольно-счетной палаты муниципального образования Ленинградский район на Контрольно-счетную палату муниципального образования Ленинградский муниципальный округ Краснодарского края.

С 1 января 2025 года в своем составе имеет 4 штатные единицы – председатель, главный инспектор, ведущий инспектор, старший инспектор.

В 2024 году один человек дважды прошел повышение квалификации в области государственного и муниципального управления.

Реализуя принцип гласности, контрольно-счетная плата в отчетном году непрерывно проводила работу по информированию общественности о результатах своей деятельности через интернет ресурсы.

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты за предшествующий год был подготовлен и направлен в Совет муниципального образования Ленинградский район , который рассмотрен и принят к сведению (решение Совета муниципального образования Ленинградский район от 25.04.2024г. № 33), который также размещен на сайте контрольно-счетной палаты в соответствующем разделе.

Также в течение 2024 года председатель Контрольно-счетной палаты принимал участие в заседаниях депутатских комиссий Совета муниципального образования Ленинградский район.

С 16 по 18 октября 2024 года в Краснодарском региональном институте агробизнеса сотрудники контрольно-счетной палаты обучались на семинаре для сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов Краснодарского края на тему “Осуществление внешнего государственного (муниципального) финансового контроля”, организованного Законодательным Собранием и Контрольно-счетной палатой Краснодарского края, в рамках работы Совета контрольно-счетных органов Краснодарского края.

Контрольно-счетная палата выполняла полномочия главного распорядителя и получателя бюджетных средств в соответствии с бюджетным законодательством. Фактические затраты на содержание в 2024 году составили 3244,8 тыс. рублей, в том числе зарплата с начислениями ( 94,4%) 3063,0 тыс. рублей.

Регулярно осуществлялись мероприятия по противодействию коррупции. Информация о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих, а так же их супругов и несовершеннолетних детей в установленный срок подготовлена. [**В соответствии с подпунктом «ж» пункта 1 Указа президента Российской Федерации от 29 декабря 2022г. №968 в период проведения специальной военной операции и впредь до издания соответствующих нормативных правовых актов Российской Федерации размещение сведений о доходах, расходах , об имуществе и обязательствах имущественного характера на официальных сайтах органов и организаций и предоставление таких сведений общероссийским средствам массовой информации для опубликования не осуществляется.**](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&link_id=0&nd=603637722)

**6. Основные направления деятельности в 2025 году**

План работы утвержден с учетом необходимости выполнения полномочий, возложенных на органы внешнего муниципального финансового контроля Федеральным законом № 6-ФЗ, в том числе контрольные, экспертно-аналитические мероприятия, аудит в сфере закупок, мероприятия в информационной, правовой и организационной деятельности.

Планируется использовать полномочия по аудиту в сфере закупок, предоставленные федеральным законодательством, а так же полномочия по составлению протоколов об административных правонарушениях, предоставленные Законом Краснодарского края от 11.02.2016г. №3322-КЗ.

Как и в предшествующие годы, особое внимание будет уделяться повышению качества бюджетного процесса, повышению доходного потенциала

местного бюджета, результативности (эффективности, экономности) и законности управления муниципальными ресурсами, проведению профилактических мер по предотвращению нецелевого расходования бюджетных средств и административных правонарушений в сфере бюджетного законодательства.

Контрольно-счётной палатой будет проведена работа по дальнейшему совершенствованию форм и методов контроля на основании опыта, накопленного за прошедшие годы, поиск и применение всех имеющихся резервов повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Постоянным и непрерывным останется контроль за устранением выявленных нарушений и недостатков, а также выполнением рекомендаций не только по результатам мероприятий текущего периода, но и по ранее проведённым мероприятиям.

В 2025 году контрольно-счетная палата продолжит участие в деятельности Совета МКСО Краснодарского края, а также взаимодействие с органами внутреннего контроля муниципального образования и прокуратурой. Планируется повышение квалификации сотрудников.

Деятельность палаты будет ориентирована на повышение информационной открытости и прозрачности путем освещения всех направлений деятельности палаты через интернет ресурсы, в том числе через сайт палаты .

В план работы 2025 года будут вноситься изменения по мере поступления поручений главы муниципального образования Ленинградский район, а также депутатского корпуса.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Ленинградский муниципальный округ

Краснодарского края А.А.Шашкова