**СОВЕТ АКШИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ**

**РЕШЕНИЕ**

**18 апреля 2025 года №13**

**с. Акша**

**О принятии к сведению отчета о деятельности**

Заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты муниципального района Н.С.Агарышевой о деятельности Контрольно-счетной палаты Акшинского муниципального округа Забайкальского края за 2024 год, руководствуясь частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в соответствие пункта 2 статьи 19 Положения о Контрольно-счетной палате Акшинского муниципального округа Забайкальского края, утвержденного решением Совета Акшинского муниципального округа Забайкальского края от 09.12.2022 года № 33, Совет Акшинского муниципального округа Забайкальского края **РЕШИЛ**:

1.Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Акшинского муниципального округа Забайкальского края за 2024 год принять к сведению (Приложение).

2. Настоящее решение подлежит обнародованию на специально оборудованных стендах в помещениях сельских администраций и администрации Акшинского муниципального округа Забайкальского края, разместить официальном сайте органов местного самоуправления Акшинского муниципального округа Забайкальского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» https://akshin.75.ru/.

Председатель Совета

Акшинского муниципального округа

Забайкальского края М.Ю.Вологдина

**Контрольно-счетной палаты Акшинского муниципального округа**

**Забайкальского края за 2024год**

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение  к решению Совета Акшинского  муниципального округа  Забайкальского края  **18 апреля 2025 года №13**  **Отчет**  **О деятельности Контрольно-счетной палаты**  **Акшинского муниципального округа за 2024 год**   |  | | --- | |  | |

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Организация деятельности Контрольно-счетной палаты | 3 стр. |
| 1.2. | Основные показатели деятельности  Контрольно-счетной палаты | 4 – 6 стр. |
| 2. | Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-  счетной палаты | 6 стр |
| 2.1. | Внешняя проверка годового отчета об исполнении  бюджета округа за 2023 год | 6-8 стр |
| 2.2. | Контроль за формированием бюджета округа | 8 – 10 стр |
| 2.3. | Мониторинг исполнения бюджета округа за 2024 год | 10 стр |
| 3. | Основные итоги контрольной деятельности за 2024 год | 10 -25 стр |
| 4. | Иная деятельность | 25 стр |
| 5. | Приложения к отчету | 25-34 стр. |

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной палаты**

**Акшинского муниципального округа за 2024 год**

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Акшинского муниципального округа (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (с учетом изменений и дополнений , далее - Федеральный закон 6-ФЗ), Устава Акшинского муниципального округа и Положения о контрольно-счетной палате Акшинского муниципального округа, утвержденного решением Совета Акшинского муниципального округа от 09.12.2022 г № 33 (далее - Положение о контрольно-счетной палате), содержит информацию о работе КСП , обобщает результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и является одной из форм реализации принципа гласности деятельности Контрольно-счетного органа.

1. **Организация деятельности Контрольно-счетной палаты**

Контрольно-счетная палата Акшинского муниципального округа (далее - Контрольно-счетная палата, КСП) входит в структуру органов местного самоуправления Акшинского муниципального округа, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется Советом Акшинского муниципального округа (далее – Совет муниципального округа) и ему подотчетна.

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), а также Положением о Контрольно-счетной палате Акшинского муниципального округа.

Контрольно-счетной палатой в соответствии со статьей 18 Федерального закона № 6-ФЗ заключены соглашение об информационном взаимодействии и сотрудничестве с Управлением Федерального казначейства по Забайкальскому краю и соглашение о взаимодействии с Прокуратурой Акшинского района.

Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Во исполнение статьи 12 Федерального закона № 6-ФЗ Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в 2024 году в соответствии с планом работы, утвержденным приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 22.12.2023 №16-пд и сформированным с учетом предложений Совета Акшинского муниципального округа.

В план работы были включены вопросы по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа за 2023 год, экспертиза проектов решений Совета Акшинского муниципального округа о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления квартальных отчетов об исполнении бюджета округа за текущий финансовый год, экспертиза проекта решения о бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, проведение контрольных мероприятий законности и результативности использования бюджетных средств по отдельным вопросам исполнения бюджета и другие вопросы , находящиеся в сфере полномочий Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с требованиями Федерального закона № 6-ФЗ об осуществлении внешнего финансового контроля, в отчетном году деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась на основании 7 стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

**1.2. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты**

В 2024 году было проведено 31 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (в 2023 году данный показатель составлял 33), в том числе проведено:

– 20 контрольных мероприятий, проверка внешней годовой отчетности об исполнении бюджета округа за 2023 год совместно с проверкой годовой бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств ;

– 5 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе экспертиза проекта решения Совета Акшинского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» ,

и 4 экспертизы проектов нормативных правовых актов, включая экспертизу проектов решений Совета муниципального округа о внесении изменений в бюджет округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов;

– 3 экспертно-аналитических мероприятия по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности;

- 3 аналитических мероприятия по исполнению бюджета округа за 1 квартал, полугодие и за 9 месяцев 2024 года.

По результатам проведенных мероприятий подготовлено 31 документов, в том числе: актов проверок – 20, заключений – 8, аналитических записок –3.

Все материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для информирования и принятия мер направлялись Главе Акшинского муниципального округа и в Совет муниципального округа. В рамках заключенного Соглашения о взаимодействии результаты всех проведенных мероприятий своевременно доводились до сведения Прокуратуры Акшинского района.

В ходе проведенных мероприятий было проверено и проанализировано использование бюджетных средств на сумму 1 786 584,0 тыс. рублей, в том числе: объем бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий составил 327 125,4 тыс. рублей, объем средств, охваченных внешней проверкой отчета об исполнении бюджета муниципального округа – 678 165,0 тыс. рублей, объем средств охваченных при анализе проектов бюджета по внесению изменений, аналитических записок по исполнению составил в сумме 781 293,6 тыс.руб.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 104 нарушений, сумма выявленных нарушений составила 83712,10 тыс. рублей.

Группы нарушений, отраженные в стоимостном и количественном выражении представлены в следующей таблице:

| ГГруппы | Виды нарушений | 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- |
| Количество нарушений | Сумма нарушений тыс. рублей |
| 11 | Неэффективное использование средств | 11 | 5976,1 |
| 33 | Нарушения в ходе исполнения бюджетов | 3 | 1277,5 |
| 44 | Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 71 | 75974,1 |
| 6 6 | Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 9 | 484,4 |
| 67 | Нарушение сроков представления проектов бюджета, несоответствие или отсутствие документов , представляемых одновременно с проектом решений , требованиям законодательства |  |  |
| 78 | Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью |  |  |
| 99 | Иные нарушения | 10 | - |
|  | Итого нарушений | 104 | 82434,6 |

По объему выявленных нарушений и недостатков как и в 2023 году в количественном и в денежном выражении занимают нарушения при ведении бухгалтерского учета , составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, объем нарушений составил в сумме 75 974,1 тыс.рублей в количестве 71 случаев, удельный вес в общей сумме составил (92%).

По объему выявленных нарушений и недостатков удельный вес (7 %) в денежном выражении занимают нарушения по неэффективному использованию средств бюджета округа, объем нарушений составил 5976,1 тыс.руб в количестве 11 случаев;

КСП было установлено, что объектами проверок в сфере бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, допускались в основном следующие нарушения:

- искажение годовой бюджетной отчетности 110,6 тыс. рублей;

- нарушение правил ведения бухгалтерского учета в объеме 19,4 тыс. рублей.

-расхождение показателей между бухгалтерскими регистрами, между бухгалтерскими регистрами и главной книгой -13 289,5 тыс.руб

В период проверок выявленные недостатки и нарушения рассматривались с руководством и должностными лицами проверяемого объекта, принимались меры по их устранению в период проведения проверок.

В адрес руководителей проверяемых объектов в целях устранения выявленных нарушений направлено 8 представлений, из них 4 представления исполнены в полном объеме, по 3 представлениям исполнение об устранении нарушений исполнены частично и все они находятся на контроле в КСП и 1 предписание .

В отчетном году уполномоченными лицами КСП составлено 4 протокола о привлечении должностных лиц проверенных организаций к административной ответственности за искажение отчетности (статья 15.11 КоАП РФ).

По результатам рассмотрения протоколов мировым судом вынесено 4 постановления о назначении административного наказания, к административной ответственности привлечено 4 физических лица в виде административных наказаний (предупреждение). Таким образом, по всем составленным протоколам административное производство признано судом законным и обоснованным, виновность лиц подтверждена судебными решениями, которые никем не обжалованы и вступили в законную силу.

Всего в 2024 году объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий устранено нарушений на общую сумму 2 424 762,51 тыс. рублей из них возмещено на счета учреждений 37,4 тыс. рублей.

Устранение всех выявленных нарушений и недостатков проверенными объектами, за исключением устраненных в период проверок, находится на контроле, постоянно проводится работа с их должностными лицами и вышестоящими органами до полной их реализации.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты**

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась в рамках предварительного, текущего и последующего контроля в соответствии с планом работы КСП и проводилась в установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации сроки по следующим направлениям:

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Акшинского муниципального округа за 2023 год;

- экспертиза проекта решения Совет Акшинского муниципального округа на проект решения Совета Акшинского муниципального округа «Об исполнении бюджета Акшинского муниципального округа за 2023 год».

- экспертиза проекта решения Совета Акшинского муниципального округа «О бюджете Акшинского муниципального округа Забайкальского края» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы;

**2.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета округа**

**за 2023год**

Одним из основных экспертно-аналитических мероприятий, ежегодно проводимых Контрольно-счетной палатой в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), является внешняя проверка отчета об исполнении бюджета округа за минувший год и подготовка заключения по его результатам.

В соответствии с требованиями ст. 264.4 БК РФ в отчетном периоде КСП была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год, во время которой проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности всех администраторов бюджетных средств (АБС).

В КСП с отчетом об исполнении бюджета округа был представлен проект решения ««Об исполнении бюджета Акшинского муниципального округа за 2023 год»» .

В ходе внешней проверки проведен анализ организации бюджетного процесса , анализ исполнения основных характеристик бюджета , анализ исполнения доходной части и исполнения бюджета округа по разделам функциональной классификации , проанализировано исполнение муниципальных программ, финансируемых из местного бюджета, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности, муниципального долга и резервного фонда.

В заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета отмечалось , что в течении 2023 года в бюджет округа поступило доходов в объеме 678 165,1 тыс.рублей , что составило 99,4 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

В части расходов бюджет округа был исполнен в объеме 685 117,1 тыс.руб., что составило 102,6 % к уточненным бюджетным назначениям.

По итогам исполнения бюджета округа за 2023 год по доходам и расходам бюджет исполнен с дефицитом в объеме 6 952,1 тыс.рублей.

В 2023 году за счет средств бюджета округа с учетом изменений в течении 2023 года предусматривался объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий 29 муниципальных программ в сумме 8 480,4 тыс.рублей, фактическое исполнение составило в сумме 7 349,4 тыс.рублей, что составило 86,7% к уточненным бюджетным назначениям.

Было отмечено наличие дебиторской задолженности в сумме 369,5 тыс.рублей и при наличии дебиторской задолженности и остатка денежных средств на счете бюджета округа в сумме 9 910,3 тыс.руб имелась кредиторская задолженность в сумме 47,7 тыс.рублей, что значительно меньше показателя прошлого отчетного периода.

По состоянию на 01.01.2023 года за округом числился муниципальный долг в сумме 3538,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 г. долг уменьшился на 54%, и составил 1929,9 тыс. рублей.

По результатам проведенной внешней проверки годовойбюджетной отчетности администраторов бюджетных средств за 2023 год общая сумма финансовых нарушений составила 637,4 тыс. рублей, в том числе выявлены: расхождение значений показателей в формах годовой бюджетной отчетности на сумму 258,0 тыс. рублей, наличие дебиторской задолженности на сумму 380,9 тыс. рублей.

. В результате проверки годовой бюджетной отчетности администраторов доходов – распорядителей бюджетных средств установлено :

отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность в сумме 42 249,99 рублей по распорядителям бюджетных средств и в сумме 865 820,45 рублей по подведомственным учреждениям, в том числе:

- по Комитету образования администрации Акшинского муниципального округа в сумме 39 446,54 рублей , по подведомственным учреждениям в сумме 838 800,26 рублей ;

- в сумме 2 803,45 рублей в Комитете культуры Акшинского муниципального округа, в сумме 27 020,19 рублей по подведомственным учреждениям.

состав пояснительной записки не соответствует требованиям инструкции №191-н. не представлены таблица 3, форма 0503190, в текстовой части пояснительной записки отсутствуют разделы 2,3 (Комитет образования).

При проведении проверок отдельных вопросов и соблюдения порядка составления годовой бухгалтерской отчетности ( по инструкции № 33-н) установлено также оформление материалов инвентаризации в нарушение требований законодательства , не проведение инвентаризации обязательств и расчетов .

Также установлено расхождение между показателями годовой бюджетной отчетности, не отражение в главной книге дебетовых и кредитовых оборотов, расхождение показателей главной книги с показателями отчетности. Не полное представление форм отчетности и текстовой части пояснительной записки в двух учреждениях.

Проведенный анализ показал, что в нарушение требований ст.ст.158 Бюджетного кодекса РФ распорядителями бюджетных средств на низком уровне исполняются бюджетные полномочия и осуществляется ведомственный финансовый контроль, в результате чего не обеспечивается результативность и эффективность использования бюджетных средств.

По результатам проведенной внешней проверки Контрольно-счетная палата подтвердила достоверность отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год, представленного в форме проекта решения «Об исполнении бюджета Акшинского муниципального округа за 2023 год» и предложила главным администраторам средств бюджета округа:

- проанализировать результаты внешней проверки бюджетной отчетности и исключить факты выявленных нарушений, а также учесть выявленные недостатки в дальнейшей работе;

- принять меры по эффективному распоряжению бюджетными средствами в условиях недостаточности доходных источников, в том числе не допускать неэффективного использования бюджетных средств (отвлечение средств в дебиторскую задолженность);

- повысить качество внутреннего финансового контроля в подведомственных учреждениях;

- в целях соблюдения требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ обеспечивать эффективное управление бюджетными средствами в части управления остатками денежных средств на счете бюджета округа.

**2.2. Контроль за формированием бюджета округа.**

Внешний муниципальный финансовый контроль за формированием бюджета Акшинского муниципального округа осуществлялся Контрольно-счетной палатой путем проведения экспертизы проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете в текущем финансовом году и экспертизы проекта бюджета округа на очередной финансовый год и плановый период.

В 2024 году проведена экспертиза 5-х проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В целом проектами решений предусматривалось увеличение доходной, и расходной части и дефицита бюджета района на 2024 год за счет увеличения собственных доходов, безвозмездных поступлений из бюджета Забайкальского края, остатка средств на счете бюджета, а также перераспределения бюджетных ассигнований между разделами и подразделами расходов бюджета и главными распорядителями бюджетных средств. Экспертизой проектов решений КСП было отмечено, что вносимые изменения по доходам и расходам не противоречили бюджетному законодательству.

В рамках мероприятий предварительного контроля КСП проведена экспертиза проекта решения «О бюджете Акшинского муниципального округа » на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

При подготовке заключения на проект бюджета Контрольно-счетной палатой были использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в субъектах бюджетного планирования.

По результатам экспертизы проекта Решения Совета Акшинского муниципального округа « О бюджете Акшинского муниципального округа» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» Контрольно-счетной палатой было отмечено следующее :

1. Проект бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов внесен на рассмотрение Совета Акшинского муниципального округа в срок, установленный ст. 15 Положения о бюджетном процессе, все требования к составлению и представлению проекта бюджета округа выполнены.

2.. Контрольно-счетной палатой отмечено неверное отражение кодов бюджетной классификации по доходам в приложениях 4 и 5 к проекту решения Совета Акшинского муниципального округа «О бюджете Акшинского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2026 и 2027 годов»» .

3. Предлагаемые к утверждению показатели бюджета округа, в том числе размер резервного фонда, верхний предел муниципального внутреннего долга, предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга, определены с соблюдением ограничений и требований, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст.81, ст.107).

4. Проект бюджета Акшинского округа по доходам на 2025 год сформирован в сумме 645 558 970,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 157 259 270,00 рублей, безвозмездные поступления в сумме 488 299 700,00 рублей. На плановый период бюджет по доходам сформирован следующим образом: на 2026 год в сумме 594 702 423,00 рубля и на 2027 год в сумме 639 783 293,00 рубля.

5. Проект решения о бюджете Акшинского муниципального округа Забайкальского края сформирован по расходам и планируется к утверждению в следующих объемах:

- 2025 год в сумме 645 237 296 рублей 60 копеек;

Фонд оплаты труда работников бюджетной сферы Акшинского муниципального округа на 2025 год предусмотрен в сумме 491 249 086,00 рублей т.е 76% об общей суммы расходов, в том числе за счет федерального бюджета в сумме 1 596 400,00 рублей, за счет краевого бюджета в сумме 253 214 900,00 рублей, за счет средств местного бюджета в сумме 236 437 786,00 рублей ( предусмотрено на 8,7 месяца).

Согласно пояснительной записке потребность по фонду оплаты труда на 2025 год составляет 326 121 083,00 рублей, рассчитана исходя из штатных расписаний работников учреждений, финансируемых за счет средств местного бюджета, с учетом анализа по заработной плате и страховым взносам за 2024 год с учетом повышения с 01.01.2024 г.

В связи с вышеизложенным существуют риски несвоевременной выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, что повлечет за собой нарушения требований Трудового кодекса РФ и дополнительной нагрузки на бюджет в виде начисленных финансовых санкций.

6. К проекту решения о бюджете представлен перечень муниципальных программ Акшинского муниципального округа, содержащий 34 муниципальных программ .

Потребность финансовых средств на реализацию мероприятий муниципальных программ представлена на 2025 год в сумме 174 841 894,04 рублей:

в 2025 году проектом бюджета предусмотрен объем финансирования на реализацию муниципальных программ в сумме 10 000 000,00 рублей в размере 1,5 % от общего объема расходов бюджета на 2024 год.

Предусмотренный объем финансирования на 2025 год составляет 5,7% от расчетной потребности.

На плановый период 2026 и 2027 года финансирование на программы не предусматривается.

Отмеченные Контрольно-счетной палатой замечания Администрацией муниципального округа были устранены при подготовке проекта решения на рассмотрение во втором чтении.

**2.3 Мониторинг исполнения бюджета. Экспертиза нормативных правовых актов**

2.3.1. ***Мониторинг исполнения бюджета района за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2024 года*** проводился Контрольно-счетной палатой в сравнении с утвержденными на 2024 год плановыми значениями и фактическим исполнением бюджета округа за аналогичные периоды 2023 года.

Достоверность данных по итогам исполнения бюджета округа за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2024 года Контрольно-счетной палатой была подтверждена.

**3. Основные итоги контрольной деятельности**

За отчетный год в порядке последующего контроля Контрольно-счетной палатой было проведено 20 контрольных мероприятий по результатам, которых оформлено 20 актов . Результаты всех контрольных мероприятий доведены до сведения Главы Акшинского муниципального округа, Совета Акшинского муниципального округа, прокуратуры Акшинского района.

В целом по итогам проведенных контрольных мероприятий объем средств, охваченный проверками, составил 327125,4 тыс. рублей. По результатам проведенных контрольных мероприятий установлены как финансовые нарушения на общую сумму 82434,6 тыс. рублей, так и иные нарушения, и недостатки в финансово-бюджетной сфере не имеющие стоимостной оценки.

В соответствии с планом работы на 2024 год Контрольно-счетной палатой проведены следующие контрольные мероприятия:

3.1**.Проверка произведенных расходов местного бюджета в результате осуществления контрольно-надзорной деятельности судопроизводства и исполнительного производства за 2022 -2023 год в администрации Акшинского муниципального округа.**

В ходе проверок установлено следующее :

1. Сумма исполненных судебных решений по проверкам контрольных органов за 2022 год составила в сумме 208 149,90 руб., за 2023 год составила в сумме 427691,60 рублей.

Доля подтвержденных расходов по результатам осуществления контрольной деятельности судопроизводства и исполнительного производства в общей сумме расходов бюджетных обязательств с учетом расходов на заработную плату Администрации Акшинского муниципального округа за 2022 год составила в размере составила в размере 0,35 %, за 2023 год в размере 0,41 % без учета фактических расходов на заработную плату доля расходов по результатам осуществления контрольной деятельности судопроизводства и исполнительного производства составила в размере 0, 57 % за 2022 год, за 2023 год в размере 0,76 %.

1. Оплата судебных расходов не считаются заданными результатами деятельности

учреждения, и расходы на данные нужды в проверяемом периоде в сумме 635 841,00 руб. являются неэффективными и увеличивают нагрузку на муниципальный бюджет.

1. Проверкой установлено, что в проверяемом периоде внутренние служебные расследования по выявлению виновных лиц по оплате судебных расходов и причин

возникновения расходов местного бюджета не проводились. Работа по выявлению системных причин, способствующих возникновению расходов бюджета муниципального округа по установлению виновных лиц, а также возмещение произведенных расходов не осуществлялась.

1. По данной проверке кроме вышеуказанного установлено ведение бухгалтерского учета с нарушением установленного порядка.

По данной проверке выписано представление №6 от 22.11.2024 г , предложения отраженные в данном представлении не выполнены, информация по данному акту представлена не в полном объеме по следующему акту проверки.

**3.2. Ревизии целевого и эффективного использования средств субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и иные цели, эффективность использования муниципального имущества, аудит закупок в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад с.Улача.**

1.В нарушение нормативно –правовых и законодательных актов в план финансово-хозяйственной деятельности учреждения не вносились изменения в течении всего проверяемого периода , при наличии изменений в объемах бюджетных ассигнований (показатели плана финансово-хозяйственной деятельности не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам).

2. Сведения о проведении специальной оценки рабочих мест в учреждении отсутствуют

3. В связи с неверным, неполным и несвоевременным отражением сумм перечисленной зарплаты в расчетных листах за 2022 год установлена переплата по заработной плате в сумме 3261,00 руб., недоплата в сумме 2849,55 руб. Установлено неполное и несвоевременное отражение сумм заработной платы по расчетным листам за 2022 год в сумме 7177,60 рублей, за 2023 год в сумме 215425,95 руб.

4. Регистры бухгалтерского учета не содержат обязательные реквизиты. Бухгалтерские регистры ведутся не в полном объеме.

5. При проведении анализа по родительской плате, следует отметить большую задолженность за родителями по окончании финансового года по состоянию на 01.01.2023г в сумме 36 395,77 рублей, по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 32 341,62 рубля, также по окончанию учебного года, например, на 01.06.2022г в сумме 51 647,17 руб, по состоянию на 01.06.2023г в сумме 75 713,63 руб. Следовательно работа администрацией МДОУ по взысканию задолженности по родительской плате ведется неудовлетворительно.

6. При выборочной проверке при составлении меню, не всегда придерживались норм, указанных в технологических картах для расчетов необходимого количества того или иного продукта для приготовления одной порции блюда.

При выборочном анализе норм физиологических потребностей в энергии и пищевых веществ для детей возрастных групп установлены отклонения по потребности требуемых для детей белков, жиров, углеводов и фактическому их потреблению

При выборочной проверки стоимости одного дето-дня по питанию показал, что финансовый норматив стоимости питания одного ребенка в день внутренним локальным актом не установлен.

7. В проверяемом периоде излишнее потребление электроэнергии составило 1976 кВт на общую сумму 13 777,62 рублей.

8.Список должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств в под отчет в учреждении не определен.

9. В ходе сверки показателей бухгалтерской отчетности за 2022 и 2023 год .установлено не полное представление отчетности.

10. Установлено нарушение по отражению кредиторской и дебиторской задолженности по родительской плате за 2022 -2023 годы (п 5.1 акта), что привело к расхождению в формах годовой отчетности за 2022 год:

* ф 0503730 баланс государственного (муниципального) учреждения

ф 0503769 Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности.

на сумму дебиторской задолженности – 35552,38 руб., на сумму кредиторской задолженности – 843,39 руб.

За 2023 год на сумму дебиторской задолженности – 30637,93 руб., на сумму кредиторской задолженности – 1703,69 руб.

В ходе сверки показателей главной книги с показателями форм годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023 г установлены расхождения показателя по счету «421006000» «расчеты с учредителем» с показателем, отраженным в балансе формы 050730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения по строке 480 граф 8, 10 на сумму 472130,97 рублей:

Аналогичные нарушения установлены при составлении отчетности за 2023 год.

В ходе сверки показателей главной книги с показателями форм годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2024 г также установлены расхождения показателя по счету «421006000» «расчеты с учредителем» с показателем, отраженным в балансе формы 050730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения по строке 480 граф 8, 10 на сумму 527130,97 рублей:

Также в текстовой части пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год в пункте 5 по описанию кредиторской задолженности показатель по счету «4302000» «Расчеты по принятым обязательствам» отражен в сумме 41507,65 рублей не соответствует показателю , отраженному в годовой бухгалтерской отчетности в сумме 90347,46 рублей, расхождения составляют в сумме 48839,81 рублей.

11.В нарушение ч.3 ст. 7 , ст. 16 Закона № 44-ФЗ в течении 2022 и 2023 гг изменения в планы-графики учреждением не вносились, в связи с чем разница в плановых показателях и фактических составила в сумме 178054,00 рублей за 2022 год и в сумме 259885,91 рублей за 2023 год.

Заведующей учреждения выписана представление с указанием предложения , представление учреждением выполнено и снято с контроля.

**3.3.Проверка отдельных вопросов и соблюдение порядка составления годовой бюджетной отчетности в МБДОУ «Детский сад «Малышок» с.Убур-Тохтор», в ходе данной проверке установлены следующие нарушения :**

1. Состав годовой бухгалтерской отчетности не в полной мере соответствует требованиям Инструкции 33-н.

2. При сверке показателей , отраженных в главной книге , годовой бюджетной отчетности установлено :

* установлены расхождения показателей на сумму 604154,71 руб., что не привело к искажению отчетности.

3. Отвлечение в дебиторскую задолженность составило в сумме 1291,88 рублей.

**Представление учреждению не выписывалось, предложения по акту проверки будут проверены при последующих проверках.**

**3.4. Проверка отдельных вопросов и соблюдения порядка составления годовой бухгалтерской отчетности в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования Детская художественная школа с.Акша за 2023 год.**

В ходе проверки установлены следующие недостатки и нарушения :

1. Состав годовой бухгалтерской отчетности не в полной мере соответствует требованиям Инструкции 33-н.

2. В ходе сверки показателей главной книги с показателями форм годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2024 г установлены расхождения показателя главной книги с показателем, отраженным в балансе формы 050730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»

- по коду финансового обеспечения «муниципальное задание» в сумме 123 454,00 руб., что не привело к искажению отчетности;

- по коду финансового обеспечения 2 «собственные доходы» в сумме 44 669,00 рублей, что не привело к искажению отчетности.

4. Дебиторская задолженность по виду обеспечения «субсидии на выполнение муниципального задания», по состоянию на 01.01.2024 г составила в сумме 1859,69 рублей.

**Представление учреждению не выписывалось, предложения по акту проверки будут проверены при последующих проверках.**

**3.5. Проверки отдельных вопросов (проверка расчетов по платным услугам) в Муниципальном учреждение культуры «Межпоселенческое социально-культурное объединение» за 2023 год.**

**В ходе данной проверки установлены следующие нарушения:**

1. В ходе проверки установлено не полное отражение бухгалтерских операций в Главной книге по Дт счета 220134510 «Касса» на сумму 17400,00 руб., что не привело к искажению отчетности.

**Представление учреждению не выписывалось, предложения по акту проверки будут проверены при последующих проверках.**

**3.6. Проверка отдельных вопросов и соблюдения порядка составления годовой бюджетной отчетности в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад с. Могойтуй».**

**В ходе данной проверки установлены следующие нарушения :**

1.Состав годовой бухгалтерской отчетности не в полной мере соответствует требованиям Инструкции 33-н.

2. Инвентаризация проведена не в полном объеме, не полностью проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей.

3. В декабре 2023 года по счету 020531000 "Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг" отражены 2 хозяйственных операции при отсутствии первичных бухгалтерских документов, на общую сумму 30264,28 рублей. Вследствие вышеизложенного дебетовый остаток (недоплата) по состоянию на 01.01.2024 г по счету 220531000 по данным проверки составил в сумме 23476,13 рублей, кредитовый остаток составил в сумме 51991,89 рублей .

4. Установлено искажение отчетности по формам годовой отчетности на общую сумму 207967,55 рублей.

5. В ходе сверки показателей главной книги с показателями форм годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2024 г установлены расхождения показателей по счету 421000600 на сумму 1203360,6 руб., что не привело к искажению отчетности.

6. По финансовому обеспечению «собственные доходы» имеется дебиторская задолженность (недоплата) по счету 220531000 (родительская плата) в сумме 23476,13 рублей.

Кредиторская задолженность по виду финансового обеспечения «собственные доходы» в годовой бухгалтерской отчетности не отражена по данным проверки составила в сумме 51991,88 рублей (искажение отчетности составляет 100%) .

**Представление учреждению не выписывалось, предложения по акту проверки будут проверены при последующих проверках. Бухгалтер учреждения привлечен к административной ответственности.**

**3.7. Проверка отдельных вопросов и соблюдения порядка составления годовой бухгалтерской отчетности в Муниципальном учреждении культуры «Межпоселенческая центральная библиотека» за 2023 год.**

В ходе данной проверки установлены следующие нарушения :

1. При проверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей форм установлено несоответствие показателей форм 0503725, 0503721, 0503768 по коду финансового обеспечения 5 «субсидии на иные цели» в сумме 105 923,85 руб., что не привело к искажению отчетности.

2. В ходе сверки показателей главной книги с показателями форм годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2024 г установлены расхождения показателя главной книги с показателем, отраженным в балансе формы 050730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» :

- по коду финансового обеспечения «муниципальное задание» в сумме 9 230 589,19 руб., что не привело к искажению отчетности;

- по коду финансового обеспечения 2 «собственные доходы» в сумме 146 250,00 рублей, что не привело к искажению отчетности.

3. В ходе сверки показателей установлено расхождение отчета о финансовых результатах ф 0503721 с отчетом о состоянии лицевого счета на 01.01.2024г формы 0531965 по доходам в сумме 95,00 руб. по коду 130 «доходы от оказания платных услуг» и коду 180 «прочие доходы», что не привело к искажению отчетности.

4. Дебиторская задолженность по виду обеспечения «субсидии на выполнение муниципального задания», по состоянию на 01.01.2024 г составила в сумме 7 959,57 рублей.

5.. Всего получено платных услуг за 2023 год в сумме 45 445,00 рублей.

**Представление учреждению не выписывалось, предложения по акту проверки будут проверены при последующих проверках.**

**3.8. Проверка отдельных вопросов и соблюдения порядка составления годовой бухгалтерской отчетности в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательной школе с. Урейск».**

В ходе проверки установлены следующие нарушения :

1. Состав бюджетной отчетности предоставленный в контрольно-счетную палату не в полном объеме соответствует требованиям приказа Минфина РФ от 26.10.2011 г №33- н.

2. Установлены расхождения показателей, отраженных в главной книге и годовой бухгалтерской отчетности по КОСГУ 296 и 297 в сумме 1 756,46 руб., по КОСГУ 271 и 273 в сумме 1 911 962,36 руб., что не привели к искажению отчетности.

**3.9. Проверка отдельных вопросов и соблюдения порядка составления годовой бюджетной отчетности в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад «Огонек» с. Бытэв».**

1. Состав бюджетной отчетности предоставленный в контрольно-счетную палату не в полной мере соответствует требованиям приказа Минфина РФ от 26.10.2011 г № 33-н.

2. В 2023 году в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детском учреждении отражены 3 хозяйственных операции при отсутствии первичных бухгалтерских документов , а именно проведено начисление родительской платы у 2 воспитанников: на общую сумму **минус** 34 280,39 руб и начисление родительской платы

у 1 воспитанника на общую сумму 5 723,61 рублей.

Вследствие вышеизложенного дебетовый остаток (недоплата) по состоянию на 01.01.2024 г по счету 220531000 по данным проверки составил в сумме 41 909,59 рублей, кредитовый остаток составил в сумме 13 352,81 рублей. При проверке родительской платы за счет субсидий на иные цели не начислено родительской платы за декабрь 2023 г в сумме 2 040,00 руб. , следовательно дебиторская задолженность в сумме 2040,00 руб. по счету 520531000 "Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг" не была отражена в ведомости по расчетам с родителями, не отражена в Главной книге, а также не отражена по счету "Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг" по финансовому обеспечению «собственные доходы», что привело к искажению отчетности.

3. Установлено искажение отчетности на общую сумму 110524,80 рублей.

**Представление учреждению не выписывалось, предложения по акту проверки будут проверены при последующих проверках.**

**3.10 Ревизия финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном унитарном предприятии «Редакции газеты «Сельская новь»» .**

В рамках проведения настоящей ревизии были установлены следующие основные нарушения и недостатки:

1. Не выполнены предложения по предыдущему акту проверки .

2. В представленной учетной политике не закреплен состав членов комиссии, которая будет работать во всех направлениях, касающихся поступления и выбытия нефинансовых активов, Отсутствует Положение о внутреннем финансовом контроле, мероприятия по осуществлению финансового контроля не осуществлялись.

3. В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ на момент проведения проверки Предприятием не зарегистрировано право хозяйственного ведения на объекты недвижимости (группа нарушений 3).

4. В ходе проверки банковских операций установлено, главные книги за проверяемый период не скреплены печатью и не подписаны главным бухгалтером и руководителем.

5. На проверку не представлены расчеты лимита денежной наличности , приказ о установлении лимита представлен на 2024 г.

В ходе проверки кассовых документов установлено неполное заполнение кассовых документов главным редактором ( в связи с увольнением главного редактора) .

Не подтверждены распиской получателя расходные кассовые ордера на сумму 1534,00 рублей ( один расходный на 350 рублей подписано во время проверки) , сумма 1184,00 рублей является недостачей .Кроме этого в ходе проверки установлено отсутствие в кассовой книге приходно - кассовых ордеров, зарегистрированных в реестре приходных и расходных кассовых ордеров на общую сумму 1390,00 рублей.

Также установлена выдача денежных сумм для сдачи в банк без оформления в подотчет физическому лицу, кроме этого в июле 2023 года выданы денежные средства для сдачи выручки в банк бывшему главному редактору, денежные средства в банк сданы.

6..В проверяемом периоде при выплате заработной платины налог на доходы платился несвоевременно . Несвоевременная оплата налогов приводит к дополнительной нагрузке на предприятие в виде штрафных санкций и пени.

Сведения о проведении специальной оценке рабочих мест в 2023 году отсутствуют.

7. Отсутствует ответственный за сохранность основных средств в местах хранения, комиссия по списанию основных средств не создана.

8. Выборочной проверкой оприходования, списания и внутреннего перемещения ценностей Предприятия за проверяемый период установлено: приобретение и списание горюче-смазочных материалов по авансовым отчетам для служебных поездок с использованием личного транспорта при договоров аренды автомобиля в нарушение ст.9 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» №402-Фз от 06.02.2011 г ( нарушены п.2 КН, группа нарушений 2).

Кроме этого списано ГСМ на сумму 3998,35 рублей при отсутствии подтверждающих документов.

9. На Предприятии отсутствуют нормативные документы, регламентирующие взаимоотношения Предприятия с подотчетными лицами, не утвержден перечень лиц, которые имеют право на получение денежных средств под отчет. Денежные суммы в подотчет выдавались при отсутствии заявлений подотчетного лица и при отсутствии приказа руководителя.

10. Не проводилась инвентаризация расчетов и обязательств (п.2.4 НК, группа нарушений 2).

11. Предприятием показатели эффективной экономической деятельности не разрабатывались, план финансово-хозяйственной деятельности не составлялся. Основные плановые показатели экономической деятельности, утвержденные собственником имущества на проверку не представлены

**Всего установлено финансовых нарушений на сумму 8456,35 рублей.**

Предложения по акту проверки выполнены, за исключением нарушений в части регистрации права хозяйственного ведения на объекты недвижимости, размера уставного капитала , по разработке плановых показателей в связи с тем, что учреждение реорганизовано в муниципальное автономное учреждение и вышеуказанные предложения потеряли свою актуальность.

3.2. В соответствии с обращением прокуратуры для проведения совместной проверки проведена проверка расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности: по поставщикам и подрядчикам, по заработной плате, по налогам и прочей задолженности в Государственном учреждении здравоохранения «Акшинская центральная районная больница» :

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие причины образования кредиторской задолженности:

1. Затраты на содержание медицинского учреждения не покрываются за счет финансового обеспечения средств выделенных на выполнение государственного задания и ОМС.
2. Влияние ограничений, связанных с короновирусной инфекцией на рост доходов в 2022 году.
3. Рост цен на средства индивидуальной защиты, дезинфицирующих средств и лекарственных препаратов, продовольственных товаров и горюче-смазочных материалов.
4. Отсутствие качественного планирования доходов и расходов учреждения со стороны администрации ГУЗ «Акшинской ЦРБ», отсутствие планирования и анализ закупок лекарственных средств.
5. Отвлечение денежных средств в дебиторскую задолженность на 01.01.2024 г в сумме 3 336 191,22 руб. (в том числе из средств ОМС – 519 848,60 руб. и собственных средств – 2 816 342,62 руб., по состоянию на 01.06.2024 года в сумме - 4 432 122,00 при наличии большой кредиторской задолженности. Претензионная работа по взысканию дебиторской задолженности администрацией ГУЗ «Акшинской ЦРБ» проводится на низком уровне.
6. Мероприятия по снижению кредиторской задолженности не разрабатываются.
7. В положении об оплате труда отсутствуют четкие критерии, на основании которых можно однозначно определить размеры выплат за достижение определенного результата, то есть имеют субъективный характер (стимулирующие выплаты распределяются вне зависимости от фактически внесенного, конкретным работников, вклада, что подтверждается отсутствием протоколов комиссии по распределению стимулирующих выплат).
8. Мероприятия по оптимизации расходов в целях стабилизации финансовой устойчивости не осуществлялись.

Всего установлено финансовых нарушений в сумме 3 336 191,22 рублей – дебиторская задолженность.

**Материалы проверки переданы в прокуратуру.**

**3.3.** **В соответствии с Планом работы на 2024 год проведена проверка целевого и эффективного использования средств субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края» по ремонту здания школы, расположенного по адресу с. Могойтуй, ул. Школьная, дом 2В и аудит закупок за 2023-2024 годы (в части ремонта здания школы) в Муниципальной бюджетной общеобразовательной организации СОШ с. Могойтуй.**

В ходе проведения контрольных мероприятий было установлено:

1. При наличии изменений в объемах финансирования на финансовое обеспечение муниципального задания в течении 2023 года изменения в план ФХД вносились не в полном объеме .
2. С учетом заключенного дополнительного соглашения № 1 от 28.12.2023г на сумму 141 119,91 руб. к контракту на капитальный ремонт от 28.12.2023 года изменения в план график не вносились .
3. Гарантийные обязательства не обеспечены, что повлечет за собой потери бюджета Акшинского муниципального округа.
4. Нарушение, выраженное с несвоевременной оплатой муниципального контракта может привести к потерям бюджета в виде штрафов, пени и пр.
5. Сертификаты соответствия (п.6.4.17 Контракта) к используемым материалам к Контракту по капитальному ремонту к проверке представлены не в полном объеме.
6. К проверке не предоставлены акты скрытых работ. Отсутствие освидетельствования скрытых работ может привести к некачественному выполнению работ, а также к их неполному выполнению.
7. Сумма 29 150,00 руб. является неэффективным расходованием бюджетных средств (оплата э/энергии).
8. **Также в ходе данной проверки Контрольно-счетной палатой проведено обследование в ходе которого установлены недостатки проведения ремонта.**

Комиссией сделаны выводы о незатронутом ремонтом стен, потолков и полов, дверей в отдельных кабинетах данного здания. Во многих классах старые дощатые полы, в неважном состоянии дверные полотна, провисают навесные потолки, в некоторых классах отсутствуют ячейки потолка. Помещение кочегарки находится в здании школы в удручающем состоянии, не соответствует требованиям техники безопасности, требованиям охраны труда, санитарно-эпидемиологическим требованиям.

Всего установлено финансовых нарушений на сумму 254 731,71 рублей **(в том числе 141 191,91 руб.- сумма не включенная в план-график, 84 389,80 руб. – сумма по гарантийным обязательствам, 29 150,00 руб.- неоплаченные Подрядчиком расходы по затратам за электроэнергию).**

Директору учреждения было направлено представление КСП для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Мероприятия по устранению нарушений выполнены , но по некоторые предложения возможно проверить только при проведении следующей проверки .

Представление с контроля не снято в части выполнения гарантийных обязательств подрядчиком по замене треснувшего оконного блока.

**3.4. В соответствии с планом работы КСП на 2024 год проведена проверка целевого и эффективного использования средств субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и иные цели, эффективность использования муниципального имущества, аудит закупок в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении очно-заочная общеобразовательная школа с.Акша.**

**В ходе контрольного мероприятия было выявлено следующее:**

1. Не вносились изменения в планы финансово-хозяйственной деятельности

Отсутствует Положение о премировании.

2.В ходе выборочной проверки табелей , приказов , трудовых договоров, документов, относящихся к «Расчетам по оплате труда» установлено, что в проверяемом периоде данные документы заполнялись в нарушение требований законодательства.

**3. В ходе выборочной проверки начисления заработной платы установлена переплата по заработной плате за 2022-2023 год в сумме 3 899,60 руб., недоплата составила в сумме 2 275,56 руб.**

**4.Не проведена специальная оценка рабочих мест .**

5. На проверку не полностью представлены приказы , договора о материальной ответственности

6.Не полностью оформлены инвентаризационной описи за 2022 год

7.В ходе сверки показателей бухгалтерской отчетности за 2023 с главной книгой установлено расхождение показателей Главной книгой по счету «расчеты с учредителем» с показателем, отраженным в балансе формы 050730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения на сумму 2 000,00 рублей, что не привело к искажению отчетности.

8.План график на 2023 год размещен в сети Интернет с нарушением срока установленного законодательством .

План график на 2024 год размещен в сети Интернет без нарушения срока.

9. Сведения о проведении в учреждении внутреннего финансового контроля отсутствуют.

Всего установлено финансовых нарушений на сумму 8175,16 руб.,**.**

**Директору учреждения**  направлено представление КСП для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

По данному представлению не выполнен пункт по восстановлению переплаты заработной платы в связи с ликвидацией учреждения.

**3.5.** **В соответствии с планом работы КСП на 2024 год Ревизии целевого и эффективного использования средств бюджета Акшинского муниципального округа, эффективность использования муниципального имущества, аудит закупок в Администрации Акшинского муниципального округа Забайкальского края за 2022 -2023 годы и 1 квартал 2024 года, проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств Дорожного фонда за 2023 год.**

В рамках проведения настоящей проверки установлены следующие основные нарушения и недостатки:

1. Не выполнены предложения по предыдущим актам проверок

2. Не проводится внутренний финансовый контроль, материалы о проведении в учреждении внутреннего контроля на проверку не представлены, что говорит о формальном подходе к учетной политике, а также к требованиям по организации и проведению внутреннего финансового контроля.

Бюджетные сметы представленные на проверку оформлены в нарушение требований законодательства, не вносились изменения в бюджетные сметы за 2022 г, 2023 г.

Представленные главные книги за 2022 и 2023 год, не прошиты , не пронумерованы и не заверены начальником отдела- главным бухгалтером отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации Акшинского муниципального округа и главой Акшинского муниципального округа.

В ходе проверки установлено, что в главных книгах за проверяемый период не велся учет операций по счету с безналичными денежными средствами (счет 120100000) . Главная книга за 2023 год представлена во время проведения ревизии, а именно 23.10.2024 г.

Аналитический учет по счету 05913207130) (для учета операций со средствами поступающими во временном распоряжении) не велся в течении всего проверяемого периода.

В связи с чем в главной книге за 2022 год не отражены поступления по счету по лицевому счету 03913007700 за 2022 год в сумме 59908922,84 рублей, кассовые выплаты в сумме 59907704,44 рублей и остаток неиспользованных средств в сумме 1218,40 руб.. Не отражены по лицевому счету ( 05913007700) поступления в сумме 1321672,83 рубля,кассовые выплаты в сумме 1567445,65 рублей и остаток средств по состоянию на 01.01.2023 г в сумме 386445,19 рублей.

Аналогичные нарушения допущены при ведении главной книги за 2023 год ,

Кроме вышеизложенного в журнале операций №2 «операции с безналичными денежными средствами» не в полном объеме отражены хозяйственные операции, в нарушение ст 10 Федерального закона РФ №4 02-ФЗ от 06.12.2011 г (с учетом изменений и дополнений), ст. 11 Инструкции 157-н от 01.10.2010 г (с учетом изменений и дополнений) на сумму 2 491 293,66 руб.

Не полностью представлены расходные расписания к выпискам за 2022 год на сумму 39 067,96 руб.

Также в ходе проверки правильности отражения операций с безналичными денежными средства установлены расхождения по отражению проводок по счетам : дт 30234…. и дт 208… счетов в сумме 671 909,38 рублей, неверное отражение проводки по перечислению страховых взносов, в связи с чем дебетовый оборот по счету 30211000 в главной книге завышен.(Инструкция 174-н).

В ходе ревизии установлено журналы операций № 2 с безналичными денежными средствами не всегда подписываются главным бухгалтером и исполнителем,

Кроме этого сверить показатели отраженные по дебету счетов в главной книге за 2023 год нет возможности в связи с отсутствием итоговых проводок по операциям с безналичными денежными средствами в журнале операций № 2.

Журналы операций и главная книга за 2023 год сформированы и выпущены в октябре 2024 года согласно письменного пояснения главного бухгалтера программа 1-С была не оплачена и работала не в полном объеме .

4. Учет кассовых операций (фондовая касса) в проверяемом периоде осуществлялся по счету «120135000» «Денежные документы». Кассовые операции проводились по приобретенным талонам на ГСМ (фондовая касса) , денежные средства по кассе в проверяемом периоде не поступали. Журнал учета по поступлению и выдачи талонов на ГСМ, фондовая кассовая книга к проверке не предоставлены. По состоянию на 01.11.2024 г количество ГСМ в фондовой кассе Администрации составляет 4400 тн на сумму 243 760,00 руб.

В Главной книге за 2022 год счет 120135000 «денежные документы» не велся, остатки по данному счету не отражены.

Приказы (распоряжения) на ответственного за учетом и сохранностью талонов на ГСМ, приказ о назначении и ведении фондовой кассы (отсутствуют.

В должностных инструкциях работников отдела не установлены обязанности по ведению фондовой кассы и по ответственности за сохранностью талонов на ГСМ, договор о полной индивидуальной материальной ответственности, а именно ответственность за учет и сохранность талонов на ГСМ не заключен.

В проверяемом периоде имелись нарушения по заполнению приходных и расходных кассовых ордеров, чем нарушены Указания Банка России от 11.03.2014г № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами», ст. 9 Федерального закона № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г . Отсутствует расходный кассовый ордер № 18 от 21.09.2023 г на сумму 1 662,00 руб.

Отсутствие контроля за денежными документами (в части талонов на ГСМ), отсутствие кассовой дисциплины со стороны начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности привело к искажению бюджетной отчетности за 2022-2023 годы.

5. В ходе ревизии проведен анализ фонда оплаты труда администрации Акшинского муниципального округа. Анализ фонда оплаты труда за 2022 год показал перерасход по заработной плате всего в сумме 371 398,35 руб. Анализ фонда оплаты труда за 2023 год показал перерасход по заработной плате всего в сумме 576 633,62 руб.

В нарушение ст.10 п.67,68 Положении о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих Акшинского муниципального округа Забайкальского края , утвержденного решением Совета Акшинского муниципального округа № 9 от 09.11.2022 г , работникам отдела бухгалтерского учета и отчетности произведены доплаты за увеличение объема работ, в связи с образованием Акшинского муниципального округа, при этом в отдел введена дополнительная ставка..

Всего сумма доплаты составила 210 839,74 руб., доплата установлена при отсутствии экономии фонда оплаты труда.

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств в в сумме 27 000,00 руб. ,

В ходе выборочной проверки отражения начисления и перечисления сумм заработной платы в расчетных листках и карточках -справках за 2022-2023 год установлена выплата заработной платы работникам отдела бухгалтерского учета и отчетности в размерах превышающих начисленную заработную плату за месяц.

Не верно отражались формулировки стимулирующих выплат специалистам, финансирование которых производилось с краевого бюджета.

При выборочной проверке квалификационных требования к уровню профессионального образования, стажу муниципальной службы (государственной службы) или стажу работы по специальности, установлено несоответствие квалификационных требований у 5 работников.

В связи с чем неправомерное начисление и выплата заработной платы за 2023 год вышеуказанным главам сельским поселений составила в сумме 813 984,00 руб.

Имеются случаи несвоевременного перечисления заработной платы в нарушение п. 5.6 Коллективного договора и ст. 136 Трудового кодекса .

При выборочной проверке должностных инструкций установлен не полный перечень должностных обязанностей у некоторых специалистов.

При проверке показателей , отраженных в Главной книге и журнале операций № 6 «расчетов по оплате труда» установлено расхождение по кредиту счета 130211000 «Расчеты по оплате труда» за 2022 год между регистрами бухгалтерского учета (журнал – операций) в Главной книге за 2022 год - расхождение составило в сумме 649,45 руб.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 01.01.2023 года согласно данным годовой отчетности составила всего 340 379,75 руб., в том числе НДФЛ- 92 363,62 руб., кредиторская задолженность по страховым взносам по состоянию на 01.01.2023 г в сумме 558 877,59 руб.

При наличии кредиторской задолженности Администрации допускалось отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность , которая по данным годовой отчетности по состоянию на 01.01.2023 г по НДФЛ составила в сумме 19 279,57 руб., по страховым взносам в сумме 252 252,19 руб. ( в разрезе кодов бюджетной классификации).

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 г по данным годового отчета составила по НДФЛ в сумме 17 802,00 руб, а по регистрам бухгалтерского учета, именно по Главной книге отсутствует.

Данные регистров бухгалтерского учета за 2022-2023 год наличие кредиторской и дебиторской задолженности, описанных выше, не подтверждают.

6. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено следующее:

При выборочной проверке авансовых отчетов за 2022 год установлены нарушения требований к оформлению авансовых отчетов,

Проверкой установлена дебиторская задолженность по счету 20826000 «расчеты с подотчетными лицами по прочим расчетам, услугам» в сумме 309,00 руб.. Данная сумма не была возращена подотчетным лицом Капустиным П.М. до конца 2023 года. В регистрах бухгалтерского учета, в годовой бюджетной отчетности данная сумма не отражена, что привело к искажению отчетности в нарушение ст. 13 402-ФЗ «О бухгалтерском учете "от 06.12.2011 г. на 309,00 рублей.

На ревизию приказ о назначении подотчетных лиц не предоставлен., в заявлениях на выдачу денежных средств в подотчет не указывается срок и цели использования средств.

К распоряжению главы администрации муниципального района «Акшинский район» № 563 от 28.11.2022 года «О выделении денежных средств» из программы «Молодежь муниципального района «Акшинский район» на 2022 год для оказания материальной помощи молодым специалистам прибывшим в район» - не представлен полный пакет документов, во время проведения ревизии документы предоставлены.

Установлены расхождения показателей бухгалтерских регистров и годовой бюджетной отчетности по материальным запасам в сумме 70 464,60 руб., в части кредиторской задолженности установлены расхождения в сумме 1 210 401,71 руб., в том числе: - за 2022 год в сумме 1 209 844,71 руб., за 2023 год в сумме 557,00 руб , чем нарушена ст. 13 ФЗ 402-ФЗ от 06.12.2011 г «Закон о бухгалтерском учете» и п 7 инструкции 191н от 28.12.2010г. «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности» (далее инструкция 191н).

Расхождения между регистрами бюджетного учета и бюджетной отчетностью в части дебиторской задолженности составили всего в сумме 581 845,33 руб., в том числе:

При выборочной проверке в журналах операциях № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» дата документа и дата операции не всегда совпадает с периодом журнала операций (в нарушение ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г).

**В ходе проверки вопроса по расчетам с поставщиками и подрядчиками установлено неверное отражение проводок в журнале – операций на 110000,00 рублей**

8. При проверке вопроса правильности операций с основными средствами по состоянию на 01.01.2023 г установлено расхождение показателей ф 0503130 «баланс получателя бюджетных средств» годовой бюджетной отчетности и Главной книги по балансовой стоимости основных средств в сумме 6060100,22 руб , по амортизации расхождения составили в сумме 1659649,19 рублей и следовательно расхождение по остатку стоимости основных средств на сумму 4400451,03 рубля, что привело к нарушению ст.10, 13,14 Федерального закона от 6 декабря 2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства Финансов РФ № 191н от 28.12.2010г.

**При анализе и сверке форм годовой бюджетной отчетности и данных отдела архитектуры, имущественных , земельных отношений, дорожного хозяйства и транспорта администрации Акшинского муниципального округа Забайкальского края. по состоянию на 01.01.2024 года выявлены расхождения в сумме 3 118 231,31 руб. что привели к искажению в годовом бухгалтерском отчете.**

**Аналитический учет по счетам бухгалтерского учета : «Основные средства», «материальные запасы» не велись.**

Отсутствие контроля за материальными запасами, путевыми листами и ГСМ со стороны отдела бухгалтерского учета и отчетности привело к неэффективному использованию бюджетных средств – перерасходу ГСМ в сумме 5 554,67 рублей, искажению бюджетной отчетности в части материальных запасов за 2022 год в сумме 70 464,60 руб., за 2023 год в сумме 95 699,75 руб..

10. При проведении проверки по правильности составления годовой бухгалтерской отчетности установлено: Главная книга за 2023 год сформирована и выпущена в октябре 2024 (во время проведения ревизии), следовательно при подготовке годовой бюджетной отчетности за 2023 год Главная книга отсутствовала.

Состав бюджетной отчетности за 2022 год представленный на проверку не полный и не соответствует перечню форм отчетов, утвержденному Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, введенной в действие приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н.

Показатели представленной к ревизии Главной книги по основным средства по состоянию на 01.01.2023 г и на 01.01.2024 г не соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности. Расхождения составили:

* По состоянию на 01.01.2023 г в сумме 19 888 315,40 руб.
* По состоянию на 01.01.2024 г в сумме 8 471 856,35 руб. в нарушение п. 7 разд. 1 предусмотренных инструкцией, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 № 191-н

Кроме этого установлено расхождение показателей Справки к балансу ф.0503130 по состоянию на 01.01.2023 г по номеру счета 01 «Имущество, полученное в пользование» « стр.010 на конец отчетного периода с данными реестра муниципального имущества на сумму 2 402 976,95 рублей( искажение составляет 12%) ( по данным администрации стоимость имущества отражена в сумме 17 617 123,05 рублей по данным Реестра муниципального имущества данный показатель составляет в сумме 20 020 100,00 рублей.

Также в форме 0503130 «Баланс получателя бюджетных средств» по строке 140 отражена стоимость имущества казны в сумме 710093,69 рублей. Фактически не подтвержденная первичными бухгалтерскими документами., что привело к искажению отчетности в сумме 710 093,69 рублей (100%) и в форме 0503168»Сведения о движении финансовых активов» (вид имущества имущество, составляющее государственную казну).

Показатели представленной к ревизии Главной книги по состоянию на 01.01.2024 г не соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности. Расхождения с ф 0503130 (баланс учреждения) составили в сумме 8 471 856,35 руб., расхождения с реестром муниципального имущества составили в сумме 715 254,35 руб. в нарушение п. 7 разд. 1 инструкции № 191н, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 г . Отсутствие контроля со стороны начальника отдела -главного бухгалтера отдела бухгалтерского учета и отчетности Администрации Акшинского муниципального округа, ведение бухгалтерского учета привело к искажению бухгалтерской отчетности от 12% до 100%.

11. Инвентаризация за 2022 год к проверке не предоставлена в нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ

Инвентаризация основных средств в 2023 году проведена не в полном объеме и оформлена, с нарушением требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приложение к Приказу Министерства финансов РФ от 13.06.95 г № 49), не проведена инвентаризация расчетов и обязательств, материалов.

12. Сведения о наличии профессионального образования в сфере закупок имеются не у всех членов комиссии .

План график на 2023 год, размещен в сети Интернет 31.01.2023 г с нарушением ст.16 Закона 44-ФЗ.

Изменения в план – график вносятся не всегда своевременно.

13. В нарушение Ведомственных строительных норм (ВСН 1-83) «Типовая инструкция по техническому учету и паспортизации автомобильных дорог общего пользования», утвержденных Министерством автомобильных дорог РСФСР 05.02.1982 паспортизация всех автомобильных дорог местного значения не проведена. Данное нарушение отмечалось в ходе проведения предыдущей проверки (акт № 09-19/КФ-А-КСП от 06.06.2019 г).

Диагностика технического состояния автодорог, предусмотренная ст.14 Федерального Закона № 257-ФЗ, приказом Министерства транспорта РФ от 27.08.2009 №150 «О Порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» за проверяемый период не проводилась. Документальное подтверждение технических осмотров, указанных автомобильных дорог и оценка их фактического состояния отсутствует. Журнал осмотра технического состояния автомобильных дорог на проверку не представлен.

При выборочной проверке, представленных на проверку муниципальных контрактов и финансовых документов за 2023 год установлена несвоевременная оплата выполненных работ что может привести к потерям бюджета в виде штрафов, пеней, неустоек.

Установлены нарушения в оформлении исполнительной производственно- технической документации к контрактам. Отсутствие исполнительной документации к контрактам, вследствие этого отсутствие контроля со стороны заказчика за выполнением работ может привести к некачественному и неполному выполнению работ по контрактам.

14. В ходе проведенной ревизии установлено ведение бухгалтерского учета с нарушением Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г и инструкции, утвержденной Приказом от 01.12.2010 г № 157н: несвоевременное и неполное ведение бухгалтерских регистров (Главные книги, журналы операций), несвоевременная оформление хозяйственных операций, непроведение и неполное представление первичных бухгалтерских документов (расходные кассовые ордера, расходные расписания) , неполное проведение инвентаризации. .

Всего установлено финансовых нарушений на общую сумму 60 593 970,19 рублей

По результатам контрольного мероприятия КСП было вынесено Представление о проведении мероприятий по устранению отмеченных нарушений .

Информация в КСП о проведенных мероприятиях представлена не в полном объеме, предложения отраженные в представлении Администрацией выполнены не в полном объеме, в представленной информации отсутствует документальное подтверждение , представление с контроля не снято .

Согласно докладной записки аудитора КСП Силинской Л.В. не выполнены предложения по предыдущим актам проверки, а именно по проведению мероприятий по причинам возникновения неэффективных расходов бюджета округа в части оплаты штрафов, не продлена банковская гарантия по акту проверки ремонта общежития, не проведены мероприятия по гарантийным обязательствам подрядчика.

3.6. Согласно плана проведения проверок на 2024 год проведена проверки целевого и эффективного использования средств направленных на капитальный ремонт здания РДК в с. Акша в рамках национального проекта «Культура» за 2023 год в Муниципальном учреждении культуры «Межпоселенческое социально-культурное объединение».

В ходе данной проверки установлены следующие нарушения :

В ходе проверки установлено что учреждением понесены неправомерные расходы по электроэнергии используемой ООО СК «Капитель» во время проведения капитального ремонта за период с 13 февраля 2023 года по 30 ноября 2023 года в общей сумме 69 729,70 руб. (за время проведения капитального ремонта). Подрядчиком вышеуказанная сумма оплачена не была, учреждение МУК МСКО данную сумму оплатили денежными средствами учреждения, но подрядчику ООО СК «Капитель» вышеуказанную сумму не предъявили к возмещению.

Сертификаты соответствия к используемым материалам к Контракту по капитальному ремонту к проверке представлены не по всем материалам, либо не все представленные сертификаты соответствуют заявленным в сметных расчетах по типу, по маркам, по ГОСТУ. Акты освидетельствования скрытых работ предоставлены по всем видам работ.

Комиссией, созданной КСП Акшинского муниципального округа для проведения качества выполненных работ проведено обследование качества выполненных работ, обнаружены некоторые недостатки, которые отражены в акте обследования от 20.12.2024 г.

1. В ходе проведения капитального ремонта были проведены работы по разборке покрытий кровли из листовой стали, демонтаж радиаторов, работы по разборке воздуховодов из листовой стали, в ходе которых высвободились материальные ценности, которые на бухгалтерский учет не поставлены и при необходимости не списаны. Согласно пояснительной записки директора МУК МСКО часть материалов от демонтажа отопительной системы были увезены подрядчиком, часть профлиста использована в качестве ограждения хоз.двора РДК, часть хранится на складе.

Первичные учетные документы по определению срока эксплуатации, а также техническое состояние вышеуказанных материальных ценностей с выводами о их дальнейшем использовании либо о непригодности использования на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов – отсутствуют.

1. При наличии незначительных недостатков после проведенного капитального ремонта уровень эффективности данной программы не плохой.

Проведенный капитальный ремонт здания МУК МСКО позволил значительно улучшить условия работы деятельности работающих в данном учреждении и населения в целом.

Всего установлено финансовых нарушений на сумму 69 729,70 рублей.

С учетом изложенного КСП было вынесено Представление об устранении нарушений . Информация о частичном устранении нарушений в КСП представлена , мероприятия выполнены не полностью, подрядчик обязался устранить замечания в теплое время года в период с 01.05.2025 г по 30.08.2025 г . Представление с контроля не снято .

**3.8 В** соответствии с планом работы КСП на 2024 год проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Акшинского муниципального округа , выделенных на реализацию муниципальной программы «Культура Акшинского района на 2023 год » .

В ходе проведения данной программы проведены встречные проверки в четырех подведомственных учреждениях: МУК МЦБ, МУК «МСКО!, МБУДО «Детская школа искусств с.Акша, МУК КМ.

В одном учреждении установлены нарушения по ведению бухгалтерского учета ( отсутствовали уведомления на сумму 662 661,14 рублей) , проведение мероприятий без внесения изменений в программу в сумме 6400,00 рублей (изготовление баннера, в одном учреждении не достигнута цель программы в связи с тем, что не произведен монтаж сайдинга.

С учетом изложенного КСП было вынесено Представление об устранении нарушений и о принятых мерах сообщить в Контрольно-счетную палату с представлением подтверждающих документов. Информация о частичном устранении нарушений в КСП представлена , мероприятия выполнены не полностью, монтаж сайдинга будет осуществлен в теплое время года. Представление с контроля не снято.

**4. Иная деятельность**

В течение отчетного периода Контрольно-счетная палата продолжила сотрудничество и взаимодействие по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом с Контрольно-счетной палатой Забайкальского края и контрольно-счетными органами муниципальных образований Забайкальского края.

Результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно- счетной палатой в рамках заключенного Соглашения о взаимодействии, своевременно доводились до сведения Прокуратуры Акшинского района.

На протяжении отчетного периода Контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях Совета Акшинского муниципального округа, в работе постоянных комиссий, публичных слушаниях.

Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность гласно. Информация о деятельности КСП регулярно размещается на официальном портале Забайкальского края на странице Акшинского муниципального округа» http://акша.забайкальский край.рф//в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в закладке «Контрольно-счетная палата».

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты после рассмотрения на заседании представительного органа Акшинского муниципального округа ежегодно размещается на официальном портале Забайкальского края и в районной газете «Сельская новь».

Председатель КСП

Акшинского муниципального округа Н.С.Агарышева

Приложение №1

к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты

Акшинского муниципального округа

За 2024\_\_\_ год

**Основные показатели деятельности**

**Контрольно-счетной палаты Акшинского муниципального округа**

**В 2023 году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| П/п | Показатели |  |
|  | 1. Численность и профессиональная подготовка сотрудников |  |
| 1.1. | Штатная численность КСП Акшинского муниципального округа | 2 |
| 1.2 | Фактическая численность сотрудников КСП по состоянию на конец отчетного года, чел. | 2 |
| 1.3 | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование, чел. | 2 |
| 1.4. | Численность сотрудников, имеющих средне-специальное образование. |  |
| 1.5. | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года, чел. |  |
|  | 2.Контрольная деятельность |  |
| 2.1. | Количество проведенных контрольных мероприятий | 20 |
| 2.1.1 | В том числе по внешней проверке отчета «Об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств» | 3 |
| 2.2. | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед), в том числе: | 17 |
| 2.2.1 | Органов местного самоуправления | 1 |
| 2.2.2 | Муниципальных учреждений | 14 |
| 2.2.3 | Муниципальных предприятий | 1 |
| 2.2.4 | Прочих организаций | 1 |
| 2.3. | Объем проверенных средств, всего, тыс.руб, в том числе: | 1786584 |
| 2.3.1 | Объем проверенных бюджетных средств, тыс.руб | 327125,4 |
|  | В том числе |  |
| 2.3.2 | Объем проверенных бюджетных средств без учета внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа | 1108419 |
| 2.4. | Количество актов составленных по результатам контрольных мероприятий (ед). | 20 |
|  | Справочно: |  |
|  | Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2024 год, тыс.руб | 789623,7 |
| 2.5. | Выявлено нарушений и недостатков, всего , тыс.руб, в том числе: | 83712,1 |
| 2.5.1 | Нецелевое использование бюджетных средств |  |
| 2.5.2 | Неэффективное использование бюджетных средств | 5976,1 |
| 2.5.3 | Прочие нарушения | 76458,5 |
|  | 3.Экспертно-аналитичесая деятельность |  |
| 3.1. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе: | 11 |
| 3.1.1 | Подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления. Из них: | 5 |
| 3.1.2 | Количество подготовленных КСП ДМР предложений |  |
| 3.1.3 | Количество предложений КСМП ДМР, учтенных при принятии решений |  |
|  | 4.Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий |  |
| 4.1 | Направлено представлений | 8 |
| 4.1.1 | Снято с контроля представлений | 2 |
| 4.2. | Направлено предписаний | 1 |
| 4.2.1 | Снято с контроля предписаний | 1 |
| 4.3 | Устранено финансовых нарушений, тыс.руб в том числе: | 1054,7 |
| 4.3.1 | Возмещение средств в бюджет |  |
| 4.3.2 | Возмещено средств организаций | 29,2 |
| 4.3.3 | Выполнено работ, оказано услуг |  |
| 4.4 | Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс.руб |  |
| 4.5 | Справочно: |  |
| 4.5.1 | Количество контрольных мероприятий, по которым должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности |  |
| 4.5.2 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел |  |
| 4.5.3 | Количество материалов, направленных в прокуратуру | 31 |
| 4.5.4 | Количество материалов КСП по которым прокуратурой приняты меры |  |
| 4.5.5 | направлено материалов в правоохранительные органы |  |
| 4.5. 6 | 6количество возбужденных по материалам КСП уголовных дел |  |
|  | 5.Гласность |  |
| 5.1 | Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСП Акшинского муниципального округа | 27 |
| 5.2 | Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО | 1 |
|  | 6.Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа |  |
| 6.1 | Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2024 году , тыс.руб (факт) | 2777,0 |
| 6.2 | Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на 2025 год, тыс.руб | 2229,0 |
|  | Справочно: |  |
|  | Указать , состоит ли контрольно-счетный орган в союзе муниципальных контрольно-счетных органов РФ (СМКСО) да/нет | да |
|  |  |  |

Приложение 2

к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты

Акшинского муниципального округа

за 2024 год

**ИНФОРМАЦИЯ**

**О нарушениях , выявленных по результатам контрольных мероприятий проведенных в 2024 году**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование контрольного мероприятия и объекта проверки | Номер и дата акта | Сумма нарушений-всего, тыс.руб | Из общей суммы по видам (тыс.руб) |
| 1. | Администрация Акшинского муниципального округа | №01-24/ от 02.02.2024 г | 635,8 | 1.неэффективное использование бюджетных средств 635,8  2.ведение бухгалтерского учета с нарушением установленного порядка. |
| 2. | Ревизия целевого и эффективного использования средств субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и иные цели «МБДОУ детский сад с.Улача»» | №02-24/КФ-А-КСП от 27.02.2024 г | 1833,8 | 1.переплата заработной платы в сумме 3,2 тыс. руб, недоплата заработной платы 2,8 тыс.руб  2.Неполное и несвоевременное отражение сумм заработной платы 222,6 тыс. руб.  3.расхождения выдачи продуктов по технологическим картам с технологичес кими нормами в сумме 0,01 тыс. рублей.  Излишнее потребление электроэнергии в сумме 13,8 тыс. рубля  4.расхождение форм годовой отчетности на сумму 1116,8 тыс. руб  5.разница в плановых и фактических показателях в планах графиках в сумме 437,9 тыс. руб |
| 3. | Проверка отдельных вопросов и соблюдения порядка составления годовой бюджетной отчетности МБДОУ Детский сад «Малышок» с.Убур-Тохтор | №10-23 от 04.08.2023 г | 605,4 тыс.руб | 1.Расхождение показателей главной книги и годовой отчетности в сумме 604,1 тыс.руб  2. дебиторская задолженность в сумме 1,3 тыс.руб. |
| 4. | Проверка отдельных вопросов и соблюдения порядка составления годовой бюджетной отчетности МБУ ДО «Детская художественная школа с.Акша» за 2023 год. | №04-24 от 09.03.2024 г | 169,9 тыс.руб. | 1.Расхождение показателей главной книги и годовой отчетности в сумме 168,1 тыс.руб.  2. Дебиторская задолженность в сумме 1,8 тыс.руб |
| 5. | Проверка отдельных вопросов и соблюдения порядка составления годовой бюджетной отчетности МУК МСКО за 2023 г. | №05-24 от 13.03.2024 г | 17,4 тыс.руб | 1.Не полное отражение бухгалтерских операций на сумму 17,4 тыс.руб |
| 6. | Проверка отдельных вопросов и соблюдения порядка составления годовой бюджетной отчетности МБДОУ «Детский сад с.Могойтуй» | №06-24 от 19.03.2024 г | 1493,7 тыс.руб. | Состав годовой отчетности не в полной мере соответствует требованиям законодательства.  Отражение хозяйственных операций при отсутствии первичных бухгалтерских документов на сумму 30,3 тыс.руб  Искажение отчетности на общую сумму 208,0 тыс.руб.  Расхождение показателей главной книги и годовой отчетности в сумме 1203,4 тыс.руб  Задолженность родителей перед учреждением по родительской плате в сумме 52,0 тыс.руб |
| 7 | Проверка отдельных вопросов и соблюдения порядка составления годовой бюджетной отчетности в МУК МЦБ за 2023 г | №07-24 от 19.03.2024 г | 9490,7 тыс.руб | 1.Текстовая часть пояснительной записки не в полной мере соответствует требованиям законодательства  2.Не соответствие показателей форм годовой отчетности в сумме 105,9 тыс.руб, что не привело к искажению отчетности.  3. Расхождение показателей главной книги и годовой отчетности в сумме 9376,9 тыс.руб, что не привело к искажению отчетности.  4. Дебиторская задолженность в сумме 7,9 тиыс.руб |
| 8. | Проверка отдельных вопросов и соблюдения порядка составления годовой бюджетной отчетности в МБОУ СОШ с.Урейск | №08-24 от 25.03.2024 г | 1914тыс.руб. | 1.Состиав отчетности не соответствует требованиям законодательства.  2. Расхождение показателей главной книги и годовой отчетности в сумме 1914,00 |
| 9. | Проверка отдельных вопросов и соблюдения порядка составления годовой бюджетной отчетности МБДОУ «Детский сад «Огонек» с.Бытэв» | №09-24 от 01.04.2024 г г | 192,5 тыс.руб | 1.Отражение хозяйственных операций при отсутствии первичных бухгалтерских документов на сумму 40,0 тыс.руб.  2. Искажение годовой бухгалтерской отчетности в сумме 110,6 тыс.руб.  3.Задолженность по родительской плате в сумме 41,9 тыс.руб |
| 10. | внешняя проверки годовой бюджетной отчетности  по исполнению бюджета АКШИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА за 2023 год. | №10-24 от 20.04.2024 | 1231,2 тыс руб | 1.Дебиторская задолженность в сумме 42,2 т.руб по распорядителям. И 865,8 тыс.руб по подведомственным учреждениям.  2. Состав пояснительной записки не соответствует инструкции (нарушения без денежного отражения)  3.Дебиторская задолженность по округа в сумме 365,4 тыс.руб |
| 11 | Ревизия финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном унитарном предприятии «Редакции газеты «Сельская новь»» . | №11-2 от 17.06.2024 г | 8,9 тыс.руб | 1.Не выполнение предложений по предыдущему акту (без денежного выражения)  2.Нарушения пор кассовым операциям на 4,9 тыс.руб  3.Ведение бухгалтерского учета с нарушением (без денежного выражения);  4.Неправомерное списание ГСМ при отсутствии подтверждающих документов на 4,0 тыс.руб |
| 12 | Проверка расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности ГУЗ Акшинской ЦРБ | №12-24 от 22.06.2024 г | 7768,0 тыс.руб | 1.Отсутствие качественного планирования доходов и расходов.  2.Отвлечсение денежных средств в дебиторскую задолженность в сумме 3336,0 тыс.руб (на 01.01.2024 г) в сумме 4432,0 тыс руб (на 01.06.2024) |
| 13 | По результатам проверки целевого и эффективного использования средств субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования Забайкальского края» по ремонту здания школы в МБОО СОШ с. Могойтуй. | №13-24 от 16.07.2024 | 170,3 тыс.руб | 1.НЕ внесение изменений в планы ФХД, планы-графики – 141,1 тыс.руб  2.Не обеспечены гарантийные обязательства  3.Отсутствие актов скрытых работ, сертификатов соответствия (без денежного выражения)  4. неэффективное использование бюджетных средств в сумме 29,2 тыс.руб |
| 14 | Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и иные цели, эффективность использования муниципального имущества, аудит закупок в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении очно-заочная общеобразовательная школа с.Акша. | №14-24 от 09.08.2024 г | 8,2 тыс.руб | 1.Не полное представление документов заполнение бухгалтерских и кадровых документов с нарушением требований законодательства, не внесение изменений в планы ФХД (без денежного выражения);  2. Переплата заработной платы в сумме 3,9 тыс.руб, недоплата заработной платы в сумме 2,3 тыс.руб  3.Рахождение показателей главной книги с годовой бюджетной отчетностью в сумме 2,0 тыс.руб. |
| 15 | Ревизия целевого и эффективного использования средств бюджета Акшинского муниципального округа, эффективность использования муниципального имущества, аудит закупок в Администрации Акшинского муниципального округа Забайкальского края за 2022 -2023 годы , проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств Дорожного фонда за 2023 год. | №15-24 от 08.11.2024 г | 60594,0 тыс.руб | 1.Не выполнение предложений по предыдущим актам проверки (без денежного выражения)  2.Ведение бухгалтерского учета с нарушением требований законодательства : не полное ведение журналов операций, не ведение аналитического учета по нескольким счетам, оформление бухгалтерских регистров.  3.Не отражение в главной книге поступление денежных средств, кассовых выплат, остатка денежных средств в общей сумме 3274,0 тыс.руб.  4.Не полное отражение хозяйственных операций на сумму 2491,3 тыс.руб  5.Расхождения по отражению проводок по нескольким счетам в сумме 781,9 тыс.руб  6. Не полное представление расходных расписаний на сумму 39,1 тыс.руб  7. Отсутствие расходно-кассового ордера на 1,7 тыс.руб  8. Перерасход заработной платы в общей сумме 948,0 тыс.руб.  9.Необоснованная выплата премии в сумме 474,5 тыс.руб, необоснованно произведена доплата муниципальным служащим: работникам бухгалтерии при отсутствии экономии фонда оплаты труда в сумме 210,8 тыс.руб  10.Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 27,0 тыс.руб  11.Расхождения показателей в регистрах бухгалтерского учета по оплате труда в сумме 0,6 тыс.руб, по расчетам с подотчетными лицами в сумме 70,5 тыс.руб, по материальным запасам в сумме 166,2 тыс.руб.  12. неправомерная выплата заработной платы муниципальным служащим при несоответствии квалификационных требований в сумме 814,0 тыс.руб  13.Отвлечение в дебиторскую задолженность в сумме 289,3 тыс.руб.  14. Расхождения между регистрами бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности в общей сумме 31711,4 тыс.руб  15.На балансе учреждения отражено имущество казны при отсутствии первичных бухгалтерских и других подтверждающих документов в сумме 710,0 тыс.руб  16. Отсутствие первичных бухгалтерских документов по поступлению и выбытию основных средств на 4466,0 тыс.руб  17. Неправомерное списание ГСМ в сумме 5,5 тыс.руб  18. Нарушения по дорожному фонду без сторимостного выржения. |
| 16 | встречная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета , направленных на выполнение реализации мероприятий по муниципальной программе «Культура Акшинского района на 2023 год» в Муниципальном учреждении Культуры «Межпоселенческая центральная библиотека» Акшинского муниципального округа Забайкальского края. | №16-24 от 04.12.2024 |  |  |
| 17 | встречная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Акшинского муниципального округа направленных на выполнение реализации мероприятий по муниципальной программе «Культура Акшинского района на 2023 год» в Муниципальном учреждении культуры «Межпоселенческое социально-культурное объединение». | №17-24 от 04.12.2024 | 662,7 тыс.руб | 1.Отсутствие уведомление на 662,7 тыс.руб |
| 18 | встречная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета , направленных на выполнение реализации мероприятий по муниципальной программе «Культура Акшинского района на 2023 год» в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования Детская школа искусств с.Акша . | №18-24 от 11.12.2024 г |  | Не полное освоение денежных средств (без денежного выражения) |
| 19. | встречная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета , направленных на выполнение реализации мероприятий по муниципальной программе «Культура Акшинского района на 2023 год» в Муниципальном учреждении культуры «Краеведческий музей» Акшинского муниципального округа Забайкальского края . | №19-24 от 16.12.2024 г |  |  |
| 20 | Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Акшинского муниципального округа , выделенных на реализацию муниципальной программы «Культура Акшинского района на 2023 год » . | №20-24 от 19.12.2024 г |  | 1.Не полное исполнение программ |
| 21 | проверка целевого и эффективного использования средств направленных на капитальный ремонт здания РДК в с. Акша в рамках национального проекта «Культура» за 2023 год в Муниципальном учреждении культуры «Межпоселенческое социально-культурное объединение». | №21-24 от 20.12.2024 | 69,8 тыс.руб | 1.Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 69,8 тыс.руб  2. Недостатки по качеству проведенного ремонта (без денежного выражения) |

**Председатель КСП Агарышева Н.С.**