**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ДУЛЬДУРГИНСКИЙ РАЙОН»**

|  |  |
| --- | --- |
| 687200, Забайкальский край, Дульдургинский район, с. Дульдурга, ул. Советская, 28, каб. 207. | e-mail: kro\_duld@mail.ruтел. 8-30256-2-14-12 |

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Дульдургинский район» за 2022 год.**

с. Дульдурга 28.02.2023 г.

1. **Общие положения.**

 Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Дульдургинский район» ( 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», Устава муниципального района «Дульдургинский район» и Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Дульдургинский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Дульдургинский район» от 03.03.2022 года № 310.

 Отчет содержит обобщенную информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Дульдургинский район» (далее- Контрольно-счетная палата), отражены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год, внеплановых мероприятий.

 Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля за целевым и рациональным расходованием бюджетных средств на территории Дульдургинского района, образуемым Советом муниципального района «Дульдургинский район» и ему подотчетным. Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности. Контрольно-счетная палата является юридическим лицом в структуре органов местного самоуправления муниципального района «Дульдургинский район».

Деятельность Контрольно-счетной палаты на 2022 год планировалась по направлениям:

- контрольные мероприятия;

 - экспертно-аналитические мероприятия;

-правовое, методологическое обеспечение деятельности и кадровая работа

-материально-техническое обеспечение и бухгалтерский учет

-информационная деятельность

-взаимодействие с другими органами

-организационные мероприятия

1. **Основные результаты работы**

 В 2022 году продолжена работа взаимодействия с органами местного самоуправления муниципального района «Дульдургинский район», сельскими поселениями, органами государственной власти Забайкальского края и правоохранительными органами.

Проведено 39 мероприятий, в том числе 13 экспертно-аналитических и 26 контрольных мероприятий, из них в соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты на 2022 год 31 мероприятие и внеплановые мероприятия в соответствии с требованиями, поступившими с Прокуратуры Дульдургинского района -8 мероприятий.

Наибольшая часть проверок проведена в рамках проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов. Контрольные мероприятия проведены в отношении 2-х структурных подразделений администрации района, 10-и сельских поселений, а также 3-х организаций иной организационно-правовой формы.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий проанализирована деятельность 13-ти организаций - главных распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств.

В ходе подготовки годового заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального района, бюджета администраций сельских поселений полностью проанализированы доходная и расходная часть бюджета.

 Объем нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, составил 44 801,2 тыс. рублей. Данные нарушения были сгруппированы в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденным постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации 21 декабря 2021 года № 14ПК. Сведения о выявленных в отчетном году нарушениях выглядят следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Нарушения** | **Количество нарушений (ед.)** | **Сумма нарушений, (тыс. рублей)** | **Удельный вес (%)** |
| 11 | Нарушения в ходе исполнения бюджетов | 2 |  3,0 | 0,0 |
| 22 | Нарушения бухгалтерского учета, отчетности и кассовых операций | 10 | 34 825,2 | 77,7 |
| 33 | Нарушения в сфере управления и распоряжения имуществом | 2 | 9 402,9 | 21,0 |
| 44 | Иные нарушения | 21 | 570,1 | 1,3 |
|  | **Итого нарушений** | **35** | **44 801,2** | **100,0** |

В разрезе разделов Классификатора нарушений наибольший объем составили нарушения в ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (34 825,2 тыс. руб.), в сфере управления и распоряжения имуществом муниципального района (9 402,9 тыс. руб.), иные нарушения (570,1 тыс. руб.), в ходе исполнения бюджета (3,0 тыс. руб.),

Для устранения выявленных нарушений и недостатков, проверяемым учреждениям, структурным подразделениям администрации района, внесено три представления. Все представления выполнены в срок, установленный Контрольно-счетной палатой.

В рамках Соглашений по передаче Контрольно-счетной палате полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю сельских поселений проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов всех сельских поселений за 2021 год, экспертизы проектов бюджетов сельских поселений на 2023 год , и двухлетний плановый период, по мере поступления ежеквартально проводился анализ исполнения бюджетов сельских поселений текущего финансового года.

В соответствии с заключенным соглашением о взаимодействии между контрольно-счетной палатой и прокуратурой Дульдургинского района, направлена информация в прокуратуру о деятельности контрольно-счетной палаты за полугодие 2022 года. На основании требований прокуратуры проведены восемь контрольных мероприятий, справки по итогам проверки направлены в прокуратуру.

В 2022 году заключено соглашение о взаимодействии между контрольно-счетной палатой и межмуниципальным отделом Министерства Внутренних дел Российской Федерации «Агинский». Проведена одна совместная проверка по требованию прокуратуры об исполнении антикоррупционного законодательства в части расходования денежных средств, выделенных на оплату труда руководителям, заместителям руководителей и главным бухгалтерам ГУЗ «Дульдургинская ЦРБ», ГУСО ДКЦСОН «Наран», ГБУ «Дульдургинская станция по борьбе с болезнями животных».

1. **Контрольная деятельность**

В 2022 г Контрольно-счетной палатой проведено 26 контрольных мероприятий, в том числе:

**в соответствии с Планом работы КСП на 2022 год:**

* внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов – 13

(10 сельских поселений + 3 распорядителя бюджетных средств муниципального района)

* проверка финансово-хозяйственной деятельности сельского поселения «Дульдурга»
* проверка финансово-хозяйственной деятельности сельского поселения «Алханай»
* проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Дульдургинский информационно-издательский центр»
* проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Алхана-тур»
* внешняя проверка годовой бюджетной отчетности, проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом в отделе экономики, управления имуществом и земельным отношениям администрации муниципального района «Дульдургинский район»
* совместная проверка с КСП Забайкальского края законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования средств, выделенных из бюджета Забайкальского края, на организацию и проведение мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев
* по обращению контрольно-счетной палаты Забайкальского края проведены обследования санитарно-гигиенических помещений (туалетных комнат) в МБОУ «Зуткулейская средняя школа»
* по обращению контрольно-счетной палаты Забайкальского края проведены предварительные обследования (осмотры) спортивных объектов, созданных в рамках реализации Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края в 2019-2021 годах. Проведены обследования (осмотры) универсальных спортивных площадок на территории школ села Дульдурга, Таптанай, Зуткулей и уличных тренажерных комплексов на территории Дома Спорта «Иля», источника «Алхана-тур».

**по требованию прокуратуры:**

* в течение года произведены расчеты компенсации за задержку заработной платы, отпускных за 2021 год работникам ГУЗ "Дульдургинская Центральная Районная больница»
* произведены расчеты заработной платы за 2020 год работникам водокачек сельских поселений Алханай, Иля, Таптанай
* произведен расчет заработной и компенсации за неиспользованный отпуск за 2021 год работнику АЗС с. Таптанай, работающей у ИП Балданова
* произведен расчет компенсации за задержку выплаты неиспользованного отпуска работнику, работающей у ИП Басова Т.А.
* произведены расчеты по оплате труда за работу в ночное время и расчеты за задержку заработной платы работникам МБУ «Дом спорта «Иля»

 Объем проверенных средств составил 1 443 411,3 тыс. руб., в том числе бюджетных средств 1 425 980,5 тыс. руб., иных средств 17 430,8 тыс. руб.

Выявлено нарушений на общую сумму 44 801,2 тыс. руб., в том числе:

* **нарушения в ходе исполнения бюджетов**

 В нарушение п. 3.3. соглашения от 14.01.2021г., заключенного с сельскими поселениями, о передаче контрольно-счетной палате полномочий контрольно-счетного органа сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля не выполнили условия соглашения за 2021 год СП «Таптанай», СП «Ара-Иля» на общую сумму 3,0 тыс. руб.

* **нарушения в ведении бухгалтерского учета и отчетности**

В результате контрольного мероприятия в МАУ «Дульдургинский информационно-издательский центр» было выявлено, что бухгалтерский учет находится в запущенном состоянии. В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" бухгалтерский учет в МАУ «Дульдургинский информационно-издательский центр» осуществлялся на бухгалтерских счетах для коммерческих организаций. Учреждение является муниципальным автономным учреждением и соответственно бухгалтерский учет должен вестись по Плану счетов бухгалтерского учета автономных учреждений. Не формировались регистры бухгалтерского учета - Главная книга, журналы операций, оборотно-сальдовые ведомости и другие регистры.

Было принято решение о приостановлении проверки для восстановления бухгалтерского учета в учреждении со сроком представления всех упорядоченных, систематизированных, подшитых документов. При представлении всех оформленных, подшитых документов проверка была возобновлена. Проверкой установлено финансовых нарушений на сумму 384,2 тыс. руб., в том числе:

* искажение годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год на сумму 286,1 тыс. руб.
* отсутствие оправдательных документов по выданным в подотчет суммам на сумму 90,5 тыс. руб.
* оформлены без составления договоров займа заемные средства, полученные от ООО"Олерон" в сумме 2,0 тыс.руб., от редакции газеты «Толон» в сумме 0,6 тыс. руб., от Батомункуевой Ц.Ц. в сумме 5,0 тыс. руб.

 В не суммовом выражении финансовые нарушения выявлены по следующим пунктам:

* первичные бухгалтерские документы оформлялись на произвольных бланках,

в нарушение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

* отсутствует приказ об установлении размера лимита остатка наличных денег в кассе учреждения, в нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства". Не сшита кассовая книга с титульным листом и последней страницей кассовой книги – это первые экземпляры листов кассовой книги, которая ведется на компьютере. Не ведется регистрация приходных и расходных ордеров.
* выдача авансовых сумм производилась без письменного заявления подотчетного лица, с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. Регистры бухгалтерского учета по расчетам с подотчетными лицами не велись, авансовые отчеты не составлялись.
* в денежных чеках на получение наличных денег не правильно заполнялись направления выдачи наличных денег (цели расхода) по номенклатуре символов - только на выплату заработной платы. По факту проверки наличные деньги, снятые с расчетного счета, расходовались и на другие текущие нужды учреждения.
* штатное расписание на основании предыдущей проверки и на основании принятого Положения об оплате труда (в новой редакции) работников МАУ «ДИИЦ» не приведено в соответствие, составлено необоснованно и неверно.

 По результатам внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета за 2021год в Комитете по социальной политики администрации муниципального района выявлено финансовых нарушений на сумму 34 441,0 тыс. руб., из них:

* бухгалтерский учет по финансовым вложениям учреждением, на который возложены функции по управлению имуществом (финансовыми активами) соответствующего публично-правового образования, не велся, что привело к расхождению с данными в годовой бюджетной отчетности. Сумма финансового нарушения составила 34 419,3 тыс. руб.
* не верное отражение в годовой бюджетной отчетности за 2021 год дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 21,7 тыс. руб.
* **нарушения в сфере управления и распоряжения имуществом**

 По результатам внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета за 2021год в Комитете по социальной политики администрации муниципального района выявлено финансовых нарушений на сумму 2 200,0 тыс. руб.:

* произведено необоснованное списание с бухгалтерского учета оборудования,

приобретенного в рамках мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте до 3-х лет, за счет федерального, регионального бюджетов.

 При проверке соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом муниципального района за 2021год и истекший период 2022 года в отделе экономики, управления имуществом и земельным отношениям администрации муниципального района «Дульдургинский район» выявлено финансовых нарушений на сумму 7 202,9 тыс. руб.:

* неверное отражение движения имущества казны района (поступление, выбытие) в 2021 году.

 Не устранены нарушения, недостатки, выявленные в ходе предыдущей проверки в 2021 году(акт проверки от 08.11.2021 года) :

* в разделе 2 Реестра по движимому имуществу также отсутствуют сведения по многим объектам движимого имущества. Не включены сведения обо всех организациях с участием муниципального района в уставном капитале, при этом эти сведения отражены в разделе 3 Реестра. В разделе 3 Реестра отражены две организации, где размер доли в уставном капитале составляет в ОАО «Молоко» - 20,0 % , в ООО "Жилищное ипотечное кредитование" - 33,4%. Также в 3 раздел Реестра внесена еще одна организация – ООО «Универсал+», без отражения сведений об участии муниципального района в уставном капитале данной организации;
* Отделом не проведена работа по уточнению информации о финансовых вложениях в (складочном) капитале других организаций в сумме 8 669,4 тыс. рублей, которая числится в учете на балансе. Расшифровка суммы финансовых вложений по организациям не представлена;
* учетные дела имущества не приведены в соответствие с пп.315-3.16 Порядка учета и ведения реестра муниципального имущества.
* аналитический учет начисления и поступления доходов от сдачи в аренду имущества, земельных участков в разрезе договоров аренды не осуществлялся. В связи с этим, проверить правильность начисления, полноту и своевременность поступления доходов от аренды имущества невозможно.
* не проведена инвентаризация нормативной базы по вопросам управления и распоряжения имуществом на предмет соответствия действующему законодательству. Не внесены изменения или приняты в новой редакции Порядок инвентарного и аналитического учета имущества, утвержденного Приказом Комитета по финансам от 30.11.2009г №41ПД, в связи утратившими силу отдельные нормативные акты.
* имущество казны в бухгалтерском учете не соответствует перечню имущества в Реестре;
* в учете казны района находятся следующие объекты имущества, которые

зарегистрированы одной общей суммой:

 - транспортные средства, учтенные в казне района, как одна единица, на сумму

12 356 583,72 рублей, переданные ООО «Универсал»

-движимое имущество, принадлежащее на праве оперативного управления МБОУ « Дом детского творчества», учтены в казне района, как одна единица, на сумму 2 085,2 тыс.руб.

 По итогам предыдущей проверки было установлено, что в нарушение п.20 Инструкции №157н инвентаризация имущества казны района не проводилась, то есть отсутствовал контроль фактического наличия, состояния, сохранности и использования муниципального имущества района. В ходе проверки представлен приказ отдела экономики, управления имуществом и земельным отношениям от 08.11.2021 года за № 1 о создании комиссии по инвентаризации муниципального имущества. Итоги по проведенной инвентаризации казны района отсутствуют- не представлена для проверки инвентаризационная (сличительная) опись имущества ни на 01.01.2022 года и в текущем проверяемом периоде 2022 года.

* **иные нарушения**

 В результате контрольного мероприятия в МАУ «Дульдургинский информационно-издательский центр» было выявлено:

 • не правомерное, не правильное начисление заработной платы работникам учреждения на сумму 115,3 тыс. руб. (недоплата 54,2 тыс.руб., переплата 61,1 тыс. руб.)

* в нарушение требований Федерального закона от 19.06.2000г N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда" не была доведена заработная плата до уровня МРОТ трем работникам. Недоплата за 2021 год составила 46,3 тыс. руб.

 В результате контрольного мероприятия в администрации сельского поселения «Дульдурга» было выявлено:

 • не правомерное, не правильное начисление заработной платы работникам учреждения на сумму 15,1 тыс. руб.

 В результате контрольного мероприятия по требованию прокуратуры в МБУ «Дом спорта Иля» были произведены расчеты за работу в ночное время и компенсации за задержку выплаты зарплаты работникам учреждения за 2021-2022годы, сумма начисления составила 46,7 тыс.руб., а также расчет компенсации за задержку выплаты отпускных работникам Дульдургинской центральной районной больницы за 2021-2022годы, сумма начисления составила 0,7 тыс.руб.

1. **Экспертно-аналитическая деятельность**

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-счетной палатой в 2022 году проведено 13 экспертно-аналитических мероприятий, а именно:

* проведение экспертизы проекта бюджета муниципального района «Дульдургинский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 год
* проведение экспертизы проектов бюджетов 10 сельских поселений муниципального района «Дульдургинский район» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы
* подготовлены заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджет муниципального района на 2022 год
* подготовлены заключения (аналитические записки) по результатам внешней проверки квартальной отчетности сельских поселений по мере поступления документов
1. **Правовое, методологическое, кадровое обеспечение деятельности**

 В связи с реализацией положений федерального закона №255-ФЗ от 01.07.2021 года « О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты» внесены изменения в отдельные статьи Устава муниципального района «Дульдургинский район», принято в новой редакции Положение о Контрольно-счетной палате.

 В соответствие с законодательством в сфере противодействия коррупции представлены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательства имущественного характера муниципальных служащих, замещающих должности в контрольно-счетной палате муниципального района «Дульдургинский район», и членов их семей за 2021 год.

 Контрольно-счетная палата является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе (далее – Союз МКСО). Союзом МКСО с 2022 года проводятся обучающие мероприятия (семинары-совещания) в режиме видеоконференцсвязи, что является для контрольно-счетной палаты большой практической помощью при проведении контрольно-экспертных

мероприятий.

1. **Материально-техническое обеспечение и бухгалтерский учет**

 Контрольно-счетная палата состоит из двух штатных единиц - председателя и инспектора. Своевременно и в установленные сроки составляются и представляются бюджетная, налоговая и статистическая отчетности при отсутствии единицы бухгалтера в штате, ведется делопроизводство.

1. **Информационная деятельность**

 Следуя законодательно закрепленному принципу гласности, открытости контрольно-счетная палата продолжила работу по обеспечению открытости и доступности информации о деятельности КСП и об итогах контрольных мероприятий.

Информация о деятельности КСП освещалась на официальном сайте муниципального района «Дульдургинский район» в соответствии требованиями Федерального закона от 09.02.2009 N 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате, утвержденным решением Совета муниципального района «Дульдургинский район» от 03.03.2022 г. № 310.

 На официальном сайте муниципального района «Дульдургинский район» в сети Интернет в соответствующем разделе размещается:

• общая информация о контрольно-счетном органе муниципального района, Положение о Контрольно-счетной палате, информация о персональном составе КСП;

• информация о нормотворческой деятельности: регламент КСП, стандарты муниципального внешнего финансового контроля;

• информация о деятельности КСП, включающая отчеты Контрольно-счетной палаты, планы КСП и другие новости в деятельности палаты;

• сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательства имущественного характера муниципальных служащих, замещающих должности в Контрольно-счетной палате муниципального района «Дульдургинский район», и членов их семей.

1. **Взаимодействие с другими органами**

 В соответствии с заключенными соглашениями о взаимодействии между контрольно-счетной палатой, прокуратурой Дульдургинского района и межмуниципальным отделом МВД РФ «Агинский», направлены в правоохранительные органы информация о деятельности контрольно-счетной палаты по полугодию 2022 год, копии всех справок, актов о проведенных контрольно-экспертных мероприятиях за год.

 Также Контрольно-счетная палата принимала участие в планерных совещаниях и заседаниях Совета муниципального района.

 Принимали участие в обучающих мероприятиях, проводимых в режиме видеоконференцсвязи, Союзом МКСО.

1. **Организационные мероприятия**

 Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты на 2022год осуществлялось Палатой самостоятельно. В план работы были включены контрольные мероприятия, предложенные Главой муниципального района «Дульдургинский район».

План работы Контрольно-счетной палаты утвержден своевременно.

 Годовой отчет о деятельности за 2021 год рассмотрен и утвержден на сессии Совета муниципального района.

**10. Основные направления деятельности на 2023 год**

 В 2023 году будет продолжена работа по финансовому контролю за формированием и исполнением бюджета муниципального района, а также бюджетов сельских поселений муниципального района, по контролю за целевым, эффективным использованием средств бюджета муниципального района и муниципальной собственности.

 В План работы включены два контрольных мероприятия по предложению Главы муниципального района.

 Планируются следующие контрольные мероприятия: проверка расходования бюджетных средств, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и субсидий на иные цели в МБУ«Дом спорта «Иля» за 2022 год, проверка отдельных вопросов исполнения бюджета, управления и распоряжения имуществом сельского поселения «Иля», «Узон»за 2022 год, проверка обоснованности и эффективности расходования средств на закупки товаров, работ, услуг в муниципальном бюджетном учреждении культуры « Дульдургинский межпоселенческий социально-культурный центр» за 2022 и текущий 2023 годы, проверка законности, эффективности и целесообразности использования предоставленных средств субсидии из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального района «Дульдургинский район» на развитие сети учреждений культурно-досугового типа.

 Также запланированы мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, экспертизе годовых отчетов по исполнению бюджета муниципального района и бюджетов поселений муниципального района за 2022 год, мероприятия по подготовке заключений на проекты решений муниципального района и поселений на следующий год и двухлетний плановый период.

 Настоящий отчет в соответствии со статьей 20 Положения о Контрольно-счетной палаты муниципального района «Дульдургинский район» будет опубликован на официальном сайте муниципального района «Дульдургинский район, после рассмотрения и принятия к сведению Советом муниципального района «Дульдургинский район».

Председатель контрольно-счетной палаты А.Б. Доржиева