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

|  |  |
| --- | --- |
| 687200, Забайкальский край, Дульдургинский район, с. Дульдурга,  ул. Советская, 28, каб. 207. | e-mail: [kro\_duld@mail.ru](mailto:kro_duld@mail.ru)  тел. 8-30256-2-14-12 |

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Дульдургинский район» за 2023 год.**

с. Дульдурга 22.05.2024 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 2023 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 2023 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 2023 году продолжена работа взаимодействия с органами местного самоуправления муниципального района «Дульдургинский район», сельскими поселениями, органами государственной власти Забайкальского края и правоохранительными органами.

Проведено 40 мероприятий, в том числе 23 экспертно-аналитических и 17 контрольных мероприятий, из них в соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты на 2023 год 25 мероприятий

и внеплановые мероприятия в соответствии с требованиями, поступившими с Прокуратуры Дульдургинского района -15 мероприятий.

Наибольшая часть мероприятий проведена в рамках проведения экспертно-аналитических мероприятий: внешние проверки годовой отчетности об исполнении местных бюджетов, экспертизы проектов решений о бюджете на следующий и плановый период.

Контрольные мероприятия проведены в соответствии с Планом работы на 2023 год в отношении одного учреждения и одной администрации сельского поселения.

Внеплановые мероприятия по требованию прокуратуры Дульдургинского района составили 15 мероприятий.

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 5 984,3 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 | 2 | 0,0 |
| 22 | Неэффективное использование бюджетных средств | 1 | 4,6 | 0,1 |
| 33 | Иные нарушения | 72 | 5 977,7 | 99,9 |
|  | **Итого нарушений** | **75** | **5 984,3** | **100,0** |

В разрезе разделов Классификатора нарушений наибольший объем составили иные нарушения.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков, внесено одно представление администрации сельского поселения «Иля». Представление выполнено 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 2022 год, экспертизы проектов бюджетов сельских поселений на 2024 год и двухлетний плановый период, по мере поступления ежеквартально проводился анализ исполнения бюджетов сельских поселений текущего финансового года.

На основании требований прокуратуры проведены пятнадцать контрольных мероприятий, справки по итогам проверки направлены в прокуратуру.

1. **Контрольная деятельность**

В 2023 году Контрольно-счетной палатой проведено 17 контрольных мероприятий, в том числе:

**в соответствии с Планом работы КСП на 2023 год:**

* проверка отдельных вопросов исполнения бюджета и распоряжения имуществом сельского поселения «Иля»
* проверка использования средств Дорожного фонда муниципального района «Дульдургинский район»

**по требованию прокуратуры:**

* проверка по вопросу соблюдения трудовых прав ночных сторожей бюджетных учреждений
* проверка по вопросу соблюдения трудового законодательства в отношении работников общеобразовательных учреждений по факту задержки выплаты заработной платы за декабрь 2022 года
* проверка по вопросу соблюдения трудового законодательства в тринадцати дошкольных и десяти средних общеобразовательных учреждениях за работу в ночное время за один год- 2022год
* проверка по вопросу соблюдения трудового законодательства в сфере оплаты труда младших воспитателей дошкольных учреждений, занятых на работе с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда
* проверка по вопросу соблюдения трудового законодательства в отношении ГУЗ «Дульдургинская центральная районная больница» по вопросу расходования средств ОМС
* проверка по вопросу соблюдения трудового законодательства в сфере оплаты труда поваров, машинистов по стирке белья в дошкольных учреждениях, занятых на работе с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда за период один год- 2022год
* проверка соблюдения трудового законодательства в сфере оплаты труда поваров, техничек, мойщиков посуды в МАОУ «Дульдургинская средняя общеобразовательная школа» №1 и №2, занятых на работе с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда за период один год- 2022год
* проверка соблюдения трудового законодательства в сфере оплаты труда поваров в МАОУ «Таптанайская средняя общеобразовательная школа», «Ара-Илинская основная общеобразовательная школа, занятых на работе с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда за период один год- 2022год
* проверка соблюдения трудового законодательства в сфере оплаты труда поваров, техничек, мойщиков посуды, машиниста по стирке белья в одиннадцати МАОУ-средних и основной школах, занятых на работе с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда за период один год- 2022год
* проверка, в связи с коллективным обращением работников МАДОУ «Дульдургинский детский сад «Ромашка», по вопросу соблюдения трудового законодательства в части оплаты труда
* проверка соблюдения трудового законодательства в отношении ГУЗ «Дульдургинская центральная районная больница» в части выплаты надбавки за работу во вредных условиях труда за период 2022-2023 годы
* проверка соблюдения трудового законодательства -расчет оплаты труда главного врача ГУЗ «Дульдургинская центральная районная больница» за период с 01.08.2022 по 31.03.2023 года
* проверка на предмет законности распоряжения денежными средствами бухгалтерами ГУЗ «Дульдургинская центральная районная больница»
* проверка соблюдения требований трудового законодательства в части оплаты труда лиц, осуществляющих трудовую деятельность с нагрузкой, превышающей 1 ставку и выполнившим норму часов за месяц.
* проверка соблюдения трудового законодательства в отношении ГУЗ «Дульдургинская центральная районная больница» в связи с поступившим коллективным обращением работников больницы.

Объем проверенных средств составил 1 340 067,3 тыс. руб., в том числе бюджетных средств 1 140 876,3тыс. руб., иных средств 199 191,0тыс. руб.Выявлено нарушений на общую сумму 5 984,3 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 2023 год СП «Иля», СП «Ара-Иля» на общую сумму 2,0 тыс. руб.

* **нарушения в сфере управления и распоряжения имуществом**

В не суммовом выражении финансовые нарушения (недостатки) выявлены в результате контрольного мероприятия в администрации сельского поселения «Иля»:

1. отсутствуют отдельные нормативно-правовые базы, регулирующие вопросы управления, распоряжения и использования муниципального имущества:

* порядок ведения реестра муниципального имущества,
* положение о муниципальной казне,
* порядок приватизации муниципального имущества,
* положение о постоянно действующей комиссии по списанию муниципального имущества,

положение о списании муниципального имущества.

2.Не представлен для проверки реестр муниципального имущества Поселения.

* **иные нарушения**

В результате контрольного мероприятия в администрации сельского поселения «Иля» выявлено следующее:

1.В нарушение статьи 11Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом МФ РФ №49 от 13.06.1995г. перед составлением годовой отчетности не проводилась инвентаризация обязательств, имущества.

2.В распоряжениях о предоставлении ежегодных отпусков не указывается период работы, за который предоставляется отпуск, количество календарных дней отпуска основного и дополнительного.

3.В нарушение п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, установленного Постановлением РФ от 24.12.2007г. №922 (далее-Положение), количество дней в неполном календарном месяце рассчитывалось исходя из отработанных рабочих дней. Согласно п.10 Положения, следовало расчет производить путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце. В результате неправильного исчисления средней заработной платы установлена излишне начисленная сумма отпускных: Орлову В.Г. 315,35 руб.,Клеймановой О.С. 1 222,16 руб., Кухтиной О.С. 780,79 руб., Гомбоевой К.В. 439,04 руб., Щебеньковой О.В. 235,21 руб., Гомбоеву Б.А.

1. 716,71 руб., Дреминой Т.А. 195,53 руб., общая сумма 9 904 руб.79коп.

4.Допущено расходование средств, которого можно было избежать. По прочим расходам произведена оплата неустойки в размере 2 647, 27 руб., госпошлины в размере

1 916 руб. по исполнительному листу от 14.06.2022 года за неуплату основного долга в размере 4 446 рублей АО «Росссети Сибирь» за аренду во временное пользование части поверхности опоры воздушной линии электропередачи. Сумма оплаты по исполнительному листу в размере 4 563,27 руб. является неэффективным использованием бюджетных средств.

По требованию прокуратуры проведены проверки соблюдения трудового законодательства в части выплаты надбавки за работу во вредных условиях труда, за работу в ночное время во всех образовательных учреждениях муниципального района за один 2022 год, общий объем не доплат составил 3 850,5 тыс.руб.

По требованию прокуратуры проведены проверки соблюдения трудового законодательства в ГУЗ «Дульдургинская центральная районная больница» в части законности и правильного начисления заработной платы, общий объем нарушений составил 1 645,9тыс. руб.

По требованию прокуратуры проведена проверка по вопросу соблюдения трудового законодательства в отношении ГУЗ «Дульдургинская центральная районная больница» по вопросу расходования средств ОМС, общий объем нарушений составил 461,0тыс. руб.

В не суммовом выражении нарушения (недостатки) выявлены в результате контрольного мероприятия при проверке использования средств Дорожного фонда муниципального района «Дульдургинский район»:

В Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района «Дульдургинский район», утвержденного Решением Совета муниципального района «Дульдургинский район» от 20.11.2013года №72, следует внести изменения. Нормативно не урегулированы и не реализованы полномочия органов местного самоуправления, предусмотренные статьями 13 и 31 Федерального закона № 257-ФЗ от 08.11.2007 г. «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации»

**4**.**Экспертно-аналитическая деятельность**

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-счетной палатой в 2023 году проведено 23 экспертно-аналитических мероприятий, а именно:

* внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципального района и сельских поселений
* экспертизы проекта бюджета муниципального района «Дульдургинский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 год
* экспертизы проектов бюджетов 10 сельских поселений муниципального района «Дульдургинский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы
* подготовлены заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджет муниципального района на 2023 год
* подготовлены заключения (аналитические записки) по результатам внешней проверки квартальной отчетности сельских поселений по мере поступления документов.

**5.Правовое, методологическое, кадровое обеспечение деятельности**

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 2022 год.

Контрольно-счетная палата участвовала в совещании, проведенной Контрольно-счетной палатой Забайкальского края.

Продолжается участие в обучающих мероприятиях (семинары, вебинары, круглый стол, совещания),проводимые Союзом муниципальных контрольно-счетных органов (МКСО)в режиме видеоконференцсвязи, что является для контрольно-счетной палаты большой практической помощью при проведении контрольно-экспертных

мероприятий.

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

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

**7.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.

**8.Взаимодействие с другими органами**

В соответствии с заключенными соглашениями о взаимодействии между контрольно-счетной палатой и прокуратурой Дульдургинского района проведены по требованию прокуратуры внеплановые мероприятия.

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.

**9.Организационные мероприятия**

Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты на 2023год 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 2022 год рассмотрен и утвержден на сессии Совета муниципального района.

**10. Основные направления деятельности на 2024 год**

В 2024 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.

Запланировано на 2024 год восемь контрольных мероприятий, в том числе два контрольных мероприятия по предложению Главы муниципального района и три контрольные мероприятия, не завершенные в 2023 году.

В связи с большим объемом внеплановых мероприятий по требованию прокуратуры в 2023 году перенесены контрольные мероприятия с Плана работы с 2023 года на 2024 год:

продолжение проверки расходования бюджетных средств, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и субсидий на иные цели в МАУ «Дом спорта «Иля» за 2022-2023 годы,

продолжение проверки 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,

продолжение проверки 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 2023 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