**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 2024 год.**

с. Дульдурга 20.02.2025 г.

**1.Общие положения.**

Отчёт о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Дульдургинский район» ( далее - Отчёт) 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», утверждённого решением Совета муниципального района «Дульдургинский район» от 03.03.2022 года № 310.

Отчёт содержит обобщённую информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района «Дульдургинский район» (далее- Контрольно-счетная палата), отражены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2024 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 подотчётным. 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 2024 год планировалась по направлениям:

- контрольные мероприятия;

- экспертно-аналитические мероприятия;

-правовое, методологическое обеспечение деятельности и кадровая работа;

-материально-техническое обеспечение и бухгалтерский учёт;

-информационная деятельность;

-взаимодействие с другими органами;

-организационные мероприятия.

**2.Основные результаты работы**

В 2024 году продолжена работа взаимодействия с органами местного самоуправления муниципального района «Дульдургинский район», сельскими поселениями, органами государственной власти Забайкальского края и

правоохранительными органами.

Проведено 36 мероприятий, в том числе 26 экспертно-аналитических и 10 контрольных мероприятий, из них в соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты на 2024 год 28 мероприятий и внеплановые мероприятия в соответствии с требованиями, поступившими с Прокуратуры Дульдургинского района -8 мероприятий.

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

Контрольные мероприятия проведены в соответствии с Планом работы на 2024 год в отношении одного учреждения и общества с ограниченной ответственностью.

Внеплановые мероприятия по требованию прокуратуры Дульдургинского района составили 8 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

5 828,6тыс. рублей. Данные нарушения были сгруппированы в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утверждённым постановлением Коллегии Счётной палаты Российской Федерации 21 декабря 2021 года № 14ПК. Сведения о выявленных в отчётном году нарушениях выглядят следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Нарушения** | **Количество нарушений (ед.)** | **Сумма нарушений, (тыс. рублей)** | **Удельный вес (%)** |
| 1 | Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной)собственностью | 2 | 2 875,0 | 49,3 |
| 2 | Иные нарушения | 5 | 2 953,6 | 50,7 |
|  | **Итого нарушений** | **7** | **5 828,6** | **100,0** |

В разрезе разделов Классификатора нарушений наибольший объем составили иные нарушения.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков, внесено два представления:

отделу экономики, управления имуществом и земельным отношениям администрации муниципального района и обществу с ограниченной ответственностью «Универсал+».

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 отчётов об исполнении бюджетов всех сельских поселений за 2023 год, экспертизы проектов бюджетов сельских поселений на 2025 год и двухлетний плановый период, по мере поступления ежеквартально проводился анализ исполнения бюджетов сельских поселений текущего финансового года.

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

**3.Контрольная деятельность**

В 2024 году Контрольно-счетной палатой проведено 10 контрольных мероприятий, в том числе:

**в соответствии с Планом работы КСП на 2024 год:**

* последующий контроль- проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом муниципального района за 2023год и истекший период 2024 года;
* проверка финансово - хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Универсал+» за 2021-2023 годы;

**по требованию прокуратуры:**

* проверка по вопросу соблюдения трудового законодательства в отношении отдельных работников ГУЗ « ДЦРБ» в сфере оплаты труда за периоды с августа 2023 года по февраль2024 года;
* проверка соблюдения трудового законодательства в сфере оплаты труда работникам МАОУ «Дульдургинская средняя общеобразовательная школа» №2, за период с января по май 2024 года;

Объем проверенных средств составил 332 008,0 тыс. рублей, в том числе бюджетных средств 119 356,3тыс. рублей, иных средств 212 651,7тыс. рублей. Выявлено нарушений на общую сумму 5 826,6 тыс. рублей, в том числе:

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

**1**.Отделом Экономики, управления имуществом и земельным отношениям администрации района «Дульдургинский район» в нарушении п.3 Инструкции №157 от 01.12.2010 года по применению 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, р. III Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна» №84от15.06.2021года,*приобретенные нефинансовые активы,*путем обмена имущества муниципальной казны, не пригодного для дальнейшего использования, на общую сумму 1 231,0 тыс. рублей за 2023 год *не оприходованы, не поставлены на учет.*

**2**.Обществом с ограниченной ответственностью « Универсал +» в нарушение п.16 ст.3

Закона от 21.07.2005 г.№ 115-ФЗ «О концессионных соглашениях», статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учёте» не поставлены на баланс Общества в соответствии передаточному акту № 2 объекты в количестве 14 на сумму балансовой стоимости 1 644,0 тыс.рублей.

**3**.В не суммовом выражении финансовые нарушения (недостатки) выявлены в результате контрольного мероприятия :

* в отделе экономики, управления имуществом и земельным отношениям администрации муниципального района «Дульдургинский район»:

- *не разработан, не актуализирован порядок учета и ведения реестра муниципального имущества «Дульдургинский район»,* в силу принятия нового порядка, утверждённого Приказом Минфина России № 163н "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества". Ранее, утверждённый Минэкономразвития России приказом от 30.08.2011 N 424, порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утратил силу с 16 февраля 2024 года;

**-***в реестре муниципального имущества не внесены изменения в наименовании муниципальных образовательных учреждений,* с 01 января 2023 года муниципальные бюджетные учреждения дошкольного, основного общего, среднего общего, дополнительного образования преобразованы в муниципальные автономные учреждения;

-итоговые суммы в реестре муниципального имущества на 01.01.2024 года рассчитаны не верно, по недвижимому имуществу итоговая сумма указана 1 389 156,0 тыс. рублей, по факту проверки 1 444 443,6 тыс. рублей; по движимому имуществу итоговая сумма указана 363 955,9тыс. рублей, по факту проверки 329 529,6 тыс. рублей, движимое имущество МАДОУ «Алханайский детский сад «Малыш» на сумму 1 031, 7тыс. рублей отражено в Реестре дважды;

-*не устранены нарушения, недостатки, выявленные в ходе предыдущих проверок* в 2021 году (акт проверки от 08.11.2021 года), в 2022 году (акт проверки от 08.08.2022года), а именно:

* в разделе 2 Реестра по движимому имуществу отсутствуют сведения об организациях с участием муниципального района в уставном капитале, при этом эти сведения отражены в разделе 3 Реестра. В разделе 3 Реестра отражены две организации: ООО "Жилищное ипотечное кредитование" с 33,4% долей, принадлежащей муниципальному образованию в уставном (складочном) капитале, и ООО «Универсал+», без отражения сведений об участии муниципального района в уставном капитале данной организации. В годовой отчётности Отдела за 2023 год в форме 503171G «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» отражена сумма 3 661 274 рублей. Пояснительная записка к годовому отчёту отсутствует.
* учётные дела имущества не приведены в соответствие с пп.3.15-3.16 Порядка учета и ведения реестра муниципального имущества.
* не проводилась сверка недвижимого и особо ценного движимого имущества в Реестре имущества муниципального района, закреплённым на праве оперативного управления за бюджетными и автономными образовательными учреждениями, с данными, отражёнными в годовой отчётности образовательных учреждений. Расхождения между данными Реестра имущества муниципального района на 01.01.2024 года по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, закреплённым на праве оперативного управления за бюджетными и автономными образовательными учреждениями, и данными годовой отчётности бюджетных и автономных учреждений на 01.01.2024 года (расчёты с учредителем) составили 108 848,8 тыс. рублей. По итогам предыдущей проверки от 08.08.2022 года расхождения данных по имуществу составляли 28 069,6 тыс. рублей;

-Отдел руководствуется в работе Порядком инвентарного и аналитического учёта

имущества, утверждённого Приказом Комитета по финансам от 30.11.2009г №41П, который не актуален. *Отделу следует принять учётную политику бухгалтерского учёта имущества казны в соответствии с требованиями нового федерального Стандарта бухгалтерского учёта государственных финансов "Государственная (муниципальная) казна",* утвержденного Приказом Министерства финансов России за N 84н от 15.06.2021 года. Стандарт применяется при ведении бюджетного учёта с 1 января 2023 года, составлении бюджетной отчётности, начиная с отчётности 2023 года;

-в соответствии с п.11 нового Стандарта бюджетный учёт объектов казны должен быть *обязательно сопоставим* с данными реестра государственного (муниципального) имущества. Имущество казны в бухгалтерском учёте *не соответствует перечню имущества в Реестре;*

-в нарушение Федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», в редакции приказа Министерства финансов РФ от 10.12.2019 №217, *не начислялась амортизация на имущество в концессии, не ведётся забалансовый учет сумм инвестиций;*

-по итогам предыдущих проверок и результатам настоящей проверки  *не проводилась инвентаризация имущества казны района*. То есть, отсутствует контроль фактического наличия, состояния, сохранности и использования муниципального имущества района.

* Обществом с ограниченной ответственностью «Универсал+» в нарушение п.4.7. концессионного соглашения №7250 и №7256 от 12.11.2021 года не представлен Концеденту Отчёт по выполнению мероприятия по создании и реконструкции объектов концессионного соглашения №7250 и №7256 за период с 12 ноября 2021года по 2022 год. Согласно п.4.7. концессионного соглашения отчёт должен быть представлен ежегодно, в срок до 30 апреля года, следующего за отчётным.
* **иные нарушения**

В результате контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В Обществе с ограниченной ответственностью «Универсал+» :

-в нарушение договора от 16.11.2021 года аренды 11 земельных участков на 10 лет, на период действия концессионного соглашения № 7250 и №7256,  *арендная плата за земельные участки за период с 16.11.2021 года по 31.12.2023 года не вносилась, задолженность за данный период составила 221, 5 тыс.рублей.* В соответствии с договорами аренды арендная плата должна была вноситься ежеквартально равными долями, не позднее 25 числа последнего месяца квартала;

**-**по итогам проверки правильности, законности начисления заработной платы персоналу выявлено, что:

средняя заработная плата за 2023 год составляла ниже минимальной заработной платы, не была доведена до МРОТа, то есть до 27 611,4 руб. За 2023 год *сумма не доплаты за работу в ночное время и до доведения МРОТ персоналу составила 1 244,2 тыс. рублей,*

произведена двойная оплата труда за период 2021-2023 годы административно-управленческому персоналу, при отзыве из отпуска, перерасчёт отпускных не производился, сумма переплаты составила 453,3 тыс. руб. в том числе, за 2021 год на сумму 93, 8тыс. рублей, за 2022 год – 148, 5 тыс. рублей, за 2023 год 211,0 тыс. рублей.

**-**в нарушение пункта 6 Указания Центрального банка РФ от 7 октября 2013 г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчётов», установлены факты превышения предельного размера наличных расчётов по одной сделке на общую сумму 525,1 тыс рублей;

-в нарушение договора аренды от 15.06.2017 года транспортных средств на срок с 15.06.2017года по 14.09.2020 года сумма арендной платы за весь период аренды не оплачивалась. Задолженность за данный период составила 509,5 тыс. рублей. Договор аренды муниципального имущества был заключён с отделом экономики, управления имуществом и земельным отношениям администрации муниципального района «Дульдургинский район».

**3**.В не суммовом выражении финансовые нарушения (недостатки) выявлены в результате контрольного мероприятия :

* в отделе экономики, управления имуществом и земельным отношениям администрации муниципального района «Дульдургинский район»:

*-отсутствует методика прогнозирования поступления администрируемых доходов*;

-*отсутствует аналитический учёт начисления, поступления и задолженности по администрируемым доходам;*

-*не разработан Регламент по взысканию дебиторской задолженности, в связи с вступлением в силу, с 10 января 2023 года, Приказа Минфина России № 172н* "Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним";

-*отсутствует Порядок принятия решений о признании безнадёжной к взысканию задолженности по платежам бюджет.*

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

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-счетной палатой в 2024 году проведено 26 экспертно-аналитических мероприятий, а именно:

* внешние проверки годовых отчётов об исполнении бюджетов муниципального района и сельских поселений за 2023 год
* экспертизы проекта бюджета муниципального района «Дульдургинский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 год
* экспертизы проектов бюджетов 10 сельских поселений муниципального района «Дульдургинский район» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы
* подготовлены заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджет муниципального района на 2024 год
* подготовлены заключения (аналитические записки) по результатам внешней проверки квартальной отчётности 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 2023 год.

Контрольно-счетная палата участвовала в совещании, проведённой Советом контрольно-счетных органов 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 учёт**

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

**7.Информационная деятельность**

Следуя законодательно закреплённому 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 заключёнными 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, Советом КСО Забайкальского края.

**9.Организационные мероприятия**

Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты на 2024год 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 2023 год рассмотрен и утвержден на сессии Совета муниципального района.

**10. Основные направления деятельности на 2025год**

В 2025 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 2025 год семь контрольных мероприятий, в том числе три контрольных мероприятия по предложению Главы муниципального района и три контрольные мероприятия, не завершённые в 2024 году.

Также запланированы мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, экспертизе годовых отчётов по исполнению бюджета муниципального района и бюджетов поселений муниципального района за 2024 год, мероприятия по подготовке заключений на проекты решений муниципального округа на следующий год и двухлетний плановый период.

Настоящий отчёт в соответствии со статьёй 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