**Отчет КСО муниципального района «Хилокский район»**

 **за 1 квартал 2023 года по контрольной деятельности**

 В 1 квартале 2023 года Контрольно-счетным органом проведено 4 контрольных мероприятия, на основании распоряжении и плана работы Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район»» на 2023 год:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Хилокская районная редакция» за 2021-2022 год, совместно со специалистами администрации муниципального района «Хилокский район»;

- проверка эффективности использования субсидии на поддержку программы формирование современной городской среды сельского поселения «Линево-Озерское» за 2022 год;

- проверка исполнения бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе в сфере закупок и целевого использования средств городского поселения «Хилокское» за 2022 год на основании отношения Прокуратуры Хилокского района;

- проверка исполнения бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе в сфере закупок и целевого использования средств. выделенных из городского бюджета «Хилокское» МБУ клуб «Витязь» за 2022 год на основании отношения Прокуратуры Хилокского района;

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Хилокская районная редакция» за 2021-2022 год, совместно со специалистами администрации муниципального района «Хилокский район»:**

Проверяемый период – 2021-2022 год.

В ходе проверки установлены: грубейшие нарушения ведения бухгалтерского налогового учета, кассовой дисциплины в нарушение: *ФЗ-402 «Закон о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года;* *«Порядка ведения кассовых операций Российской Федерации», утвержденного Советом директоров Центрального Банка России от 11 марта 2014 года №3210-У*; *статьи 136 Трудового кодекса РФ, пункта 6.8 Положения об оплате труда работников МУП «Хилокская районная редакция»****.*** За 2022 год бухгалтерские документы проверки представлены не были. В ходе проведения контрольных мероприятий, установлены незаконные расходы (присвоение денежных средств) ***в сумме 984,6 тыс.рублей***. Материалы проверки переданы в правоохранительные органы.

**Проверка эффективности использования субсидии на поддержку программы формирование современной городской среды сельского поселения «Линево-Озерское» за 2022 год:**

Проверяемый период – 2022 год.

Проверкой установлено:

1. Анализ объемов и источников бюджетных средств, за счет которых финансируется мероприятие в рамках программы «Формирование современной городской среды» на территории сельского поселения «Линево-Озерское» показал, что нормативно-правовая база, на основании которой был реализован проект, соответствует действующему законодательству, соответствующие изменения в бюджет сельского поселения и бюджетную роспись были внесены своевременно и правомерно. Денежные средства необходимые на реализацию мероприятий программы за счет всех источников данному поселению на 01.02.2022 года были выделены в объеме 2362,1 тыс. рублей, ( в том числе: за счет средств ФБ- 2314,8 тыс.рублей; КБ – 47,2 тыс.рублей, софинансирование из бюджета поселения – не менее 40,8 тыс.рублей). Фактически заключен контракт по итогам электронного аукциона на сумму 2527,4 тыс.рублей, так как поселением на софинансирование выделены дополнительные средств. Фактически исполнение составило и оплата прошла сумме 2527,4 тыс.рублей. Фактов нецелевого использования средств не установлено. В данном контрольном мероприятии была проведена документальная проверка (соглашение между районом и поселением, распоряжение о перечисление средств поселению, контракт, локально –сметный расчет, акт-выполненных работ, платежные поручения о перечислении средств). Проведено выездное мероприятие на объект, визуальный осмотр выполненных работ в соответствии с актом выполненных работ. В рамках 44 Закона в нарушении статьи 34 оплата за выполненные работы произведена с задержкой на 1 день.

**Проверка исполнения бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе в сфере закупок и целевого использования средств городского поселения «Хилокское» за 2022 год на основании отношения Прокуратуры Хилокского района:**

Проверяемый период – 2022 год.

В ходе проверки установлено:*в нарушении статьи 8 ФЗ-402 «Закон о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года, пункта 13 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утвержденного приказом 274 от 27.12.2017 года* Учетная политика для ведения бухгалтерского учета администрации городского поселения «Хилокское» в 2022 не утверждена;при проверке расчетов с подотчетными лицами, установлены *нарушения требовании Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015г № 52н*: не всегда заполняются заявления на выдачу в подотчет, применялся бланк авансового отчета старого образца, решение о командировании не выписывалось, в журнале – операции № 3 не отображается оплата по авансовым отчетам*;* при проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками*, установлены нарушения требовании Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015г № 52н*.при заполнении журнала – операций № 04 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

 При проверке законодательства в сфере закупок, ***установлены грубейшие нарушения в рамках 44-ФЗ***:

 - п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не в полном объеме отражены закупки с единственным поставщиком, в том числе включая естественных монополистов;

- установлены нарушения ч. 10 ст. 16 Закона № 44-ФЗ закупки, так как закупки не предусмотренные планами-графиками закупок, не должны были осуществляться и оплачиваться;

 - окончательный план – график не соответствует, фактически произведенным расходам в рамках 44-ФЗ;

 - информации об исполнении по естественным монополистам в ЕИС «Закупки» за 2022 год не размещалась;

 - проверкой ***исполнения*** в системе ЕИС заключённых контрактов в соответствия с частью 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ, установлены нарушения по срокам размещения данной информации об исполнении заключенных контрактов;

**Проверка исполнения бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе в сфере закупок и целевого использования средств. выделенных из городского бюджета «Хилокское» МБУ клуб «Витязь» за 2022 год на основании отношения Прокуратуры Хилокского района:**

Проверяемый период – 2022 год.

В ходе проверки установлено:в нарушении статьи 38 Закона 44-ФЗ, в данном учреждении не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок т.е. контрактный управляющий; в нарушении статьи 21 Закона №44-ФЗ, план-график на 2023 год не размещен в ЕИС, план-график на 2022 год размещен в ЕИС 07.04.2022г т.е. с нарушением сроков; в нарушение ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ, информация о муниципальных контрактах за 2022 год не размещена в реестр контрактов на сумму 204122,7рублей; в нарушение ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ, информация о частичном исполнении муниципальных контрактов не размещена в ЕИС на сумму 204122,7 рублей; в нарушении статьи 136 Трудового Кодекса табель учета рабочего времени составляется один раз в месяц; в нарушении пункта 4.3 части 4 Положения об оплате труда работников МБУ «Спортивно-досуговый центр» выплаты стимулирующего характера производятся без приказа руководителя.