**Контрольно-счетный орган**

**муниципального района «Хилокский район»**

673210, г.Хилок, ул. Ленина, д.9 тел. 21-6-11

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

 **за 1 квартал 2025 года по экспертно-аналитическим мероприятиям**

 В I квартале 2025 года Контрольно-счетным органом муниципального района «Хилокский район» осуществлено 7 экспертно-аналитических мероприятий, а именно:

 - Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств

МУ Управление культуры и молодежной политики муниципального района «Хилокский район» за 2024 год.

 - Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Совета муниципального района «Хилокский район» за 2024 год.

 - Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности МКУ "Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения" за 2024 год.

 - Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств Администрации муниципального района «Хилокский район» за 2024 год.

 - Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности МКУ получателя бюджетных средств МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район» за 2024 год.

 - Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств МКУ "Комитет образования муниципального района "Хилокский район" за 2024 год.

- Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств «Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» за 2024 год.

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств МУ Управление культуры и молодежной политики муниципального района «Хилокский район» за 2024 год.**

Объект экспертно-аналитического мероприятия: МУ Управление культуры и молодежной политики муниципального района «Хилокский район». Проверяемый период: 2024 год.

Годовая отчетность представлена в Контрольно-счетный орган в установленный срок в электронном виде. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, подписана руководителем и главным бухгалтером. Представленная отчетность сформирована в составе форм отчетности.

 Согласно предоставленному отчету на счетах бюджетных учреждений остаток финансовых средств на конец отчетного периода по субсидиям на выполнение государственного задания составил -66,2 тыс.рублей, иные цели отсутствовал, по собственным доходам учреждении остаток – 3876,9 тыс. рублей. На конец 2024 года дебиторская задолженность по Управлению культуры и по подведомственным учреждениям культуры составила - 62,4 тыс.рублей, по сравнению с 2022 годом увеличилась на 54,5 тыс.рублей. Общая сумма кредиторской задолженности Управления культуры на конец отчетного периода составила 1319,9 тыс. рублей, общая сумма кредиторской задолженности бюджетных учреждений за счет бюджетных источников на 01.01.2025г. составляет 1319,9 тыс. рублей, за счет внебюджетных – 0,0 тыс. рублей. Кредиторская задолженность в 2024 году снизилась по сравнению с 2023 годом на 583,0 тыс.рублей. В ходе проверки выборочным методом проведена одна проверка годовой отчетности у подведомственного учреждения культуры МУ Управлению культуры и молодежной политики муниципального района «Хилокский район» - МБУ ДО «Детская музыкальная школа»

В ходе проверки установлено: нарушение приказа МУ Комитет по финансам № 19-ПД«О сроках предоставления годовой отчетности об исполнении бюджетов сельскими и городскими поселениями на территории муниципального района «Хилокский район» и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителями осуществляются органами местного самоуправления, главными распорядителями бюджетных средств, получателями бюджетных средств муниципального района «Хилокский район» за 2024 год, месячной и квартальной отчетности в 2025 году»; в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация об исполнителе (ФИО, должность), составившем бухгалтерскую отчетность (пункт 152 Инструкции № 191н о структуре пояснительной записи.  ***В нарушение СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 г № 274н в*** приказе по Учетной политики МУ Управление культуры и молодежной политики муниципального района «Хилокский район»

 ***- не утвержден рабочий план счетов данного учреждения, который должен содержать счета непосредственно, применяемые учреждением для финансово-хозяйственной деятельности (пункт 9(б) СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 г № 274н);***

 ***- в нарушение статьи 19 Закона № 402- ФЗ, СГС «Учетная политика» в данном приказе не отражен порядок организации, обеспечения (осуществления) внутреннего контроля, по подведомственным учреждениям (пункт 9(е) СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 г № 274н);***

 ***- не разработан график документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете, технология обработки (представления (обмена) учетной информации при условии ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (пункт 9(е) СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 г № 274н);***

 ***В нарушение пункта 7 Инструкции № 191н*** инвентаризация обязательств, расчетов с поставщиками, подрядчиками, различными дебиторами и кредиторами не проводилась. Акты сверок на момент инвентаризации не составлялись.

 По МУ Управление культуры и молодежной политики муниципального района «Хилокский район» установлены расхождения данных баланса с главной книгой по счету 010100000 «Основные средства» на сумму 38,5 тыс.рублей, по счету 010500000 «Материальные запасы» на сумму 89,2 тыс.рублей. Данные расхождения не повлияли на достоверность представленной годовой отчетности.

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Совета муниципального района «Хилокский район» за 2024 год.**

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Совет муниципального района «Хилокский район». Проверяемый период: 2024 год. Годовая отчетность представлена в Контрольно-счетный орган в установленный срок в электронном виде и на бумажном носителе. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, подписана руководителем и главным бухгалтером. Представленная отчетность сформирована в составе форм отчетности.

 Согласно предоставленному отчету остаток на 01.01.2025 года – отсутствовал. На конец 2024 года дебиторская задолженность по Совету составила – 0,2 тыс. рублей. Общая сумма кредиторской задолженности по Совету на конец отчетного периода составила 0,0 тыс. рублей. Проверкой соответствия данных годовой отчетности с главной книгой расхождений не установлено.

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности МКУ "Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения" за 2024 год.**

Объект экспертно-аналитического мероприятия: МКУ «Центр бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения» муниципального района «Хилокский район». Проверяемый период: 2024 год.

Годовая отчетность представлена в Контрольно-счетный орган в установленный срок в электронном виде и на бумажном носителе. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, подписана руководителем и главным бухгалтером. Представленная отчетность сформирована в составе форм отчетности.

Согласно предоставленному отчету остаток на 01.01.2025 года – отсутствовал. На конец 2024 года дебиторская задолженность по МКУ «Центр БУ и МТО» отсутствовала . Общая сумма кредиторской задолженности МКУ «Центр БУ и МТО» на конец отчетного периода составила 0,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено: нарушение требований приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в редакции от 08.11.2010 г) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

 В ходе проверки данных отраженных по материальных запасам (счет 1105…..) в форме 0503168G\_БД с данными главной книги, ***установлены расхождения в сумме 2139,2 тыс.рублей.*** Так фактически в главной книге не произведено списание материальных запасов на счет 140120272 «Расходование материальных запасов». В период подготовки заключения остатки в главной книге были приведены в соответствие с данными отчетности.

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств Администрации муниципального района «Хилокский район» за 2024 год.**

 Объект экспертно-аналитического мероприятия: МУ Администрация муниципального района «Хилокский район». Проверяемый период: 2024 год.

 Годовая отчетность представлена в Контрольно-счетный орган в установленный срок в электронном виде и на бумажном носителе. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, подписана руководителем и главным бухгалтером. Представленная отчетность сформирована в составе форм отчетности.

Согласно предоставленному отчету остаток на 01.01.2025 года – отсутствовал. На конец 2024 года дебиторская задолженность по Администрации муниципального района составила -0,0 тыс.рублей. Общая сумма кредиторской задолженности по Администрации муниципального района на конец отчетного периода составила 0,0 тыс. рублей.

Установлены факты искажения отчетности с представленной главной книгой по счетам аналитического учета: 010100000 «Основные средства», 010400000 «Амортизация», 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» ***Расхождение по основным средствам составило на конец отчетного периода составило - (+ 6137,4 тыс.рублей, по счету 010400000 на сумму – (- 309,7 тыс.рублей), по счету 010500000 на сумму – (-1457,7 тыс.рублей), по счету 010600000 на сумму – (-74446,3 тыс.рублей). Данные искажение не повлияли на достоверность годовой отчетности, так как бухгалтером не своевременно отображены бухгалтерские записи в регистрах бухгалтерского учета.***

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности МКУ получателя бюджетных средств МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район» за 2024 год.**

 Объект экспертно-аналитического мероприятия: МУ Комитет по финансам муниципального района «Хилокский район». Проверяемый период: 2024 год.

 Годовая отчетность представлена в Контрольно-счетный орган в установленный срок в электронном виде и на бумажном носителе. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, подписана руководителем и главным бухгалтером. Представленная отчетность сформирована в составе форм отчетности.

Согласно предоставленному отчету остаток на 01.01.2025 года – отсутствовал. На конец 2024 года дебиторская задолженность по Комитету по финансам муниципального района отсутствовала. Общая сумма кредиторской задолженности по Комитету по финансам муниципального района на конец отчетного периода составила 0,0 тыс. рублей.

В ходе проверки нарушений не установлено.

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств МКУ "Комитет образования муниципального района "Хилокский район" за 2024 год.**

Объект экспертно-аналитического мероприятия: МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район». Проверяемый период: 2024 год.

Годовая отчетность представлена в Контрольно-счетный орган в установленный срок в электронном виде и на бумажном носителе. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, подписана руководителем и главным бухгалтером. Представленная отчетность сформирована в составе форм отчетности.

 Согласно предоставленному отчету на счетах бюджетных учреждений остаток финансовых средств на конец отчетного периода по субсидиям на выполнение государственного задания -1257,9 тыс.рублей, иные цели отсутствовал, по собственным доходам учреждении остаток– 103,1 тыс. рублей. На конец 2024 года дебиторская задолженность по Комитету образования и по подведомственным учреждениям образования отсутствовала. Общая сумма кредиторской задолженности по Комитету образования на конец отчетного периода составила -0,0 тыс. рублей, общая сумма кредиторской задолженности бюджетных учреждений за счет бюджетных источников на 01.01.2025г. составила -4086,4 тыс. рублей (2023-17018,4 тыс.рублей), за счет внебюджетных – 0,0 тыс. рублей. Кредиторская задолженность в 2024 году в области образования имеет тенденцию к снижению по сравнению с 2023 годом на 12932,0 тыс.рублей. В ходе проверки выборочным методом проведены проверки годовой отчетности у пяти подведомственных учреждений образования МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» - МБДОУ детский сад № 7 с.Хушенга; МБОУ ООШ школа № 24 с.Закульта, МБОУ СОШ школа № 13 г.Хилок.

В ходе проверки установлено: нарушение приказа МУ Комитет по финансам № 19-ПД «О сроках предоставления годовой отчетности об исполнении бюджетов сельскими и городскими поселениями на территории муниципального района «Хилокский район» и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителями осуществляются органами местного самоуправления, главными распорядителями бюджетных средств, получателями бюджетных средств муниципального района «Хилокский район» за 2024 год, месячной и квартальной отчетности в 2025 году»; нарушение инструкции № 33н от 25.03.2011г; нарушение п.5,17 приказа №186н от 31.08.2018г; нарушений условий и требований Распоряжения Администрации муниципального района «Хилокский район» № 158 от 25.10.2018г; нарушение требований приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в редакции от 08.11.2010 г) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»; нарушение СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017г № 274; нарушение статьи 13и пункта 27 ФЗ-402 от 06.11.2011 года «О бухгалтерском учете"; нарушение пункта 7 инструкции № 191н; нарушение пунктов 152, 156 инструкции №191н. Главная книга за 2024 год по МКУ Комитет образования проверке не предоставлена. Данный факт свидетельствует о нарушении стать 10 402-ФЗ от 06.12.2011 года, так как данные содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета (бухгалтером, осуществляющим учет данного учреждения дано пояснение).

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности МКУ получателя бюджетных средств Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район» за 2024 год.**

 Объект экспертно-аналитического мероприятия: Контрольно-счетный орган муниципального района «Хилокский район». Проверяемый период: 2024 год.

 Годовая отчетность представлена в Контрольно-счетный орган в установленный срок в электронном виде и на бумажном носителе. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, подписана руководителем и главным бухгалтером. Представленная отчетность сформирована в составе форм отчетности.

Согласно предоставленному отчету остаток на 01.01.2025 года – отсутствовал. На конец 2024 года дебиторская задолженность по Контрольно-счетному органу муниципального района отсутствовала. Общая сумма кредиторской задолженности по Контрольно-счетному органу муниципального района на конец отчетного периода составила 0,0 тыс. рублей.

В ходе проверки нарушений не установлено.

**Отчет о подготовленных экспертизах КСО муниципального района «Хилокский район» на нормативно-правовые акты, проекты решений о бюджете, о внесении изменений в бюджет муниципального района, муниципальные программы за 1 квартал 2025 года**

В I квартале 2025 года Контрольно-счетным органом муниципального района «Хилокский район» подготовлено *9 заключений на следующие нормативно-правовые документы*, а именно:

- на проект решения «О внесении изменений в бюджет муниципального района "Хилокский район" на 2025 год и плановый период 2026-2027 года";

- на проект постановления «О внесении изменений в муниципальную программу «Безопасность гидротехнических сооружений, находящихся на территории муниципального района «Хилокский район» на 2023 г- 2027 года утверждённую постановлением администрации муниципального района "Хилокский район" № 174 от 28 марта 2024 года (в редакции № 424 от 18.07.2024 г)»;

- на проект постановления «О внесении измекнений в муниципальную программу "Социальное развитие муниципального района "Хилокский район", утвержденную постановлением администрации муниципального района "Хилокский район" от 22 марта 2024 года № 159»;

- на проект постановления «О внесении изменений в муниципальную программу «Экономическое развитие муниципального района «Хилокский район», утверждённую постановлением администрации муниципального района «Хилокский район» от 22.03.2024 года № 153»;

- на проект постановления «О внесении изменений в муниципальную программу «Культура муниципального района «Хилокский район», утверждённую постановлением администрации муниципального района «Хилокский район» от 22.03.2024 года № 158»;

- на проект постановления «О внесении изменений в муниципальную программу "Совершенствование гражданской обороны,защиты населения и территории муниципального района "Хилокский район" от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2023 -2026 годы" утвержденную постановлением администрации муниципального района "Хилокский район" № 49 от 27 января 2023 года»;

- на проект постановления «О внесении изменений в муниципальную программу муниципального района «Хилокский район» Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального района «Хилокский район» на 2022-2026 годы, утвержденную постановлением администрации муниципального района «Хилокский район» от 13.07.2017 года № 584»;

- на проект постановления «О внесении изменений в муниципальную программу «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения муниципального района «Хилокский район» при обращении с отходами производства и потребления» на 2022-2026 годы» утвержденную постановление администрации муниципального района "Хилокский район" № 163 от 23 марта 2023 года»;

- на проект постановления «О внесении изменений в муниципальную программу «Территориальное развитие муниципального района «Хилокский район на 2022-2026 годы», утвержденную постановлением администрации муниципального района «Хилокский район» от 18.11.2022 года № 795»;

 Также согласовано *три нормативно-правовых документа* в общем порядке по листу согласования:

- на проект постановления «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений муниципального района "Хилокский район" на 2025 год;

- на проект решения « О внесении изменений в решение Совета муниципального района "Хилокский район" от 17 ноября 2016 г № 34.240 " О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих и денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления"»;

- на проект постановления «Об утверждении Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений муниципального района «Хилокский район»».