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

 **за 2 квартал 2025 года по контрольной деятельности**

 В 2 квартале 2025 года Контрольно-счетным органом проведено 4 контрольных мероприятия, на основании распоряжении и плана работы Контрольно-счетного органа муниципального района «Хилокский район»» на 2025 год:

- проверка правильности начисления заработной платы работникам образования МКУ Комитет образования муниципального района "Хилокской район" за 2024 год и 1 квартал 2025 года;

- проверка эффективности использования субсидии на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев в МБУК «Хилокский краеведческий музей» за 2024 год;

- проверка эффективности использования субсидии на создание виртуального концертного зала в МБУ ДО «Детская музыкальная школа» за 2024 год;

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в МБДОУ детский сад № 7 с.Хушенга за 2023-2024 год и 1 квартал 2025 года;

**Проверка правильности начисления заработной платы работникам образования МКУ Комитет образования муниципального района "Хилокской район" за 2024 год и 1 квартал 2025 года**

 Проверяемый период: 2024 год и 1 квартал 2025 года.

В ходе проверки установлено:

 Представленные табеля учета рабочего времени не соответствуют Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (утверждены приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н в ред. от 15.06.2020г) (далее – Методические указания) (форма 0504421).

Представленные приказы о приеме на работу, об увольнении, о предоставлении отпуска не соответствуют унифицированным формам утвержденным постановлением Госкомстата от 05.01.2004 г № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

 Нормативно-правовые документы:Коллективный договор МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» на 2022-2025г зарегистрированный отделом экономики № 128 от 24.06.2022 года**,** Положение «Об оплате труда работников МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район», утверждённое приказом председателя МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район» № 194 от 09.12.2014 года по некоторым пунктам не соответствуют действительности деятельности данного учреждения, утратили силу.

При начислении заработной платы, премий и других доплат за проверяемый период установлена недоплата в сумме – 1267,14 рублей, переплата-10803,66 рублей.

При установлении доплат, выплат премий в пределах доведенного фонда оплаты труда не прилагаются обоснования наличия сложившейся экономии труда на дату назначение той или иной выплаты***,*** в нарушения применяемых положений об оплате труда.

 Штатные расписания не утверждаются приказом руководителя учреждения.

 Значительное количество вакантных должностей по методическому кабинету на протяжении всего проверяемого периода (таблица № 1).

В ходе выборочной проверки правильности начисления отпускных работникам МКУ Комитет образования муниципального района «Хилокский район», установлено следующее, в представленных расчетах начислений отпускных в 2024 году при соответствии отраженной начисленной заработной для исчисления заработка за расчетный период (за предшествующий год) до ухода в отпуск, установлено, что по многим работникам заработок по месяцам не соответствует, представленным расчетным листкам, ведомостям для проверки, что не дает возможности проверить реальность начисления отпускных. Действующий бухгалтер, данный факт объяснить не может, так как фактически работает с 01.07.2024 года. Также, установлены факты, что при исчислении среднего заработка для расчета отпускных учитывались следующие выплаты стимулирующего характера муниципальным служащим:

 - по итогам рейтинга муниципального района выплачиваемые в соответствии с распоряжением Губернатора Забайкальского края от 17 апреля 2020 года № 164-р,

 - в виде единовременного поощрения (грантов) муниципальной управленческой команде за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления.

 Данные выплаты при расчете среднего заработка не должны были учитываться (нарушение Постановления № 922 от 24.12.2007 года «Об особенностях порядка исчисления среднего заработка»), так как, вышеуказанные выплаты не предусмотрены системой оплаты труда и не составляют фонд оплаты труда, и выплачиваются сверх доведенного фонда оплаты труда. ***Сумма переплаты при начислении отпускных составила- 70215,69 рублей, недоплата-7070,46 рублей.***

 Также в ходе анализа представленных листков по начислению заработной платы, трудно ориентироваться в произведенных выплатах, так как все выплаты как за расширенный объем работы за счет вакантной должности, какая либо-доплата, выплата рейтинга, выплата гранта, премия по итогам года отображаются в расчетных листках, ведомостях, в сводах по начислению заработной платы, как ***«единовременная выплата»***, в связи, с чем нет возможности определить размер начисленной заработной платы, который необходимо учитывать при исчислении среднего заработка для начисления отпускных.

**Проверка эффективности использования субсидии на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев в МБУК «Хилокский краеведческий музей» за 2024 год**

 В ходе контрольного мероприятия проведен анализ: достоверности в отчетной документации. Проверено выполнение требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок в рамках исполнения соглашения «О предоставлении субсидии из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального образования на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев в МБУК «Хилокский краеведческий музей» за 2024 год.

Договора, заключены в пределах бюджетных ассигнований.

Показатель результативности использования субсидии **определен** в результате выездного контрольного мероприятия. При проверки, приобретенного оборудования нарушений не установлено, оборудование имеется в наличии.

 ***В нарушении требований п.4.3.5 Соглашения*** «Отчет о достижении значений результатов использования Субсидии и обязательствах, принятых в целях их достижения» в системе «Электронный бюджет» ежемесячно и не составлялся. Ежегодный отчет по состоянию на 01.01.2025 года также не составлялся.

 Фактически средств субсидии на оснащение Хилокского краеведческого музея израсходовано 618429,19 рублей, в том числе за счет федерального бюджета – 600000,00 рублей, краевого бюджета – 12244,9 рублей, местного бюджета – 6184,26 рублей.

**Проверка эффективности использования субсидии на создание виртуального концертного зала в МБУ ДО «Детская музыкальная школа» за 2024 год.**

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ: достоверности в отчетной документации. Проверено выполнение требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок в рамках исполнения соглашения «О предоставлении субсидии из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального образования на создание виртуальных залов в МБУ ДО «Детская музыкальная школа» за 2024 год.

Контракты (договора), заключены в пределах бюджетных ассигнований. К настоящему контрактам прилагаются соответствующие технические характеристики объектов закупки, коммерческие предложения.

Показатель результативности использования субсидии **определен** в результате выездного контрольного мероприятия. При сплошной проверки, приобретенного оборудования, нарушений не установлено, оборудование имеется в наличии.

**Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в МБДОУ детский сад № 7 с.Хушенга за 2023-2024 год и 1 квартал 2025 года.**

 ***В нарушение требований п.4 статьи 69.2 БК и пункта 10 постановления № 74 от 31.01.2017 года «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального района «Хилокский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с учетом вносимых изменений в данное постановление)*** для определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя используются нормативные затраты, которые должны хотя бы раз в три года пересматриваться и утверждаться Учредителем. На уровне муниципального района данный Порядок на сегодняшний день не актуален.

Согласно п. 2. Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 31 августа 2018 № 186н (с учетом вносимых изменений и дополнений) (далее – Требования к составлению и утверждению плана ФХД) учреждение составляет и утверждает план ФХД в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом-учредителем. ***Однако в нарушение пункта 2 требований приказа Министерства финансов РФ от 31 августа 2018 года № 186н учредителем порядок составления и утверждения плана ФХД муниципальными бюджетными и автономными образовательными учреждениями не разработан в соответствии с новыми требованиями приказа***. На территории муниципального района имеется постановление муниципального района «Хилокский район» № 403 от 01.09.2011 года «Об утверждении порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений муниципального района «Хилокский район»», ***которые уже на сегодня не актуален, так как не соответствует новым требованиям составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.***

В 2024 году между ***Учредителем с бюджетными учреждениями не заключались соглашения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, субсидии на иные цели в нарушение Бюджетного кодекса РФ и нормативно-правовых актов принятых на уровне муниципального района «Хилокский район»*** (распоряжение администрации муниципального района «Хилокский район» № 131-р от 14.02.2012 года (с учетом вносимых изменений), постановление администрации муниципального района «Хилокский район» № 808 от 13.12.2021 года).

 ***В нарушение пункта 9 требований приказа Министерства финансов РФ от 31 августа 2018 года № 186н (с учетом вносимых изменений) в представленном плане финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 года не отражены доходы от приносящей доход деятельности***

 В ходе проверки, установлено, что в течении 2024 года в план финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад № 7 с.Хушенга вносились изменения главным распорядителем бюджетных средств, но в итоге на конец отчетного периода т.е по состоянию на 31.12.2024 года, данные не соответствуют фактически, произведенным кассовым расходам в программе «Бюджет-Смарт-ПРО». Таким образом, контроль на должном уровне за доведенными лимитами не осуществлялся, специалистами, выполняющими данные обязанности.

 ***В нарушении п.6.3 «Порядка ведения кассовых операций Российской Федерации», утвержденного Советом директоров Центрального Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У*,** денежные средства в подотчет выдавались без личного, письменного заявления подотчётного лица.

Проверкой полноты оформления авансовых отчетов установлено: реквизиты документа заполнены не полном объеме в разделе «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» информация не отображается, бухгалтерские записи на обратной стороне авансового отчета не отображаются. Расписка не отрезается по линии отреза.

  ***В нарушение установленных требований в части операций поступления основных средств и материальных запасов по фактической стоимости их приобретения не ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 (Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (утверждены приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н в ред. от 15.06.2020г) (далее – Методические указания).***  На продукты питания ежемесячно не составляются акты на списание материальных запасов формы по ОКУД 0504230, на основании ежедневных меню-требований на выдачу продуктов.

 В соответствии с п.2.1.8 Положения об оплате труда штатные расписания утверждаются руководителем учреждения по согласованию с Учредителем, и включают в себя все должности, необходимые для выполнения уставных задач учреждения. ***Фактически представленные штатные расписания за проверяемый период не утверждены приказом руководителя Учреждения.***

 Имеются факты когда приказы на совмещение должностей оформляются не корректно, не в полном объеме (в них прописывается полная заработная плата на ставку, хотя фактически оплата производится за фактически отработанное время из расчета замещаемой ставки). В представленных приказах не указываются пункты нормативно- правовых актов, статьи трудового кодекса, в соответствии с которыми, разрешается совмещение должности, также порой в приказах не отражается фамилия, имя, отчество основного работника, за которого устанавливается доплата за совмещение, период по какое число разрешено совмещение (приказ № 34 от 28.11.2024 г; приказ № 31 от 14.10.2024 года, приказ №15 от 24.06.2024г, приказ № 6а от 01.03.2023г; приказ № 8 от 13.03.2023г; приказ № 14 от 15.05.2023г)

 В рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012г № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» установлено ***нецелевого использования бюджетных средств бюджета Забайкальского края в сумме 105000,00 рублей.***