|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

**Годовой отчёт**

**О деятельности Контрольно-счётной палаты**

**Нерчинско-Заводского муниципального округа**

**за 2023 год**

с. Нерчинский Завод, 2024 г.

# Общие положения

Правовое регулирование организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований основывается на [Конституции](http://internet.garant.ru/document/redirect/10103000/0) Российской Федерации и осуществляется [Федеральным законом](http://internet.garant.ru/document/redirect/186367/0) от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", [Бюджетным кодексом](http://internet.garant.ru/document/redirect/12112604/20026) Российской Федерации, Федеральным законом №6-ФЗ от 07.02.2011г, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами. В случаях и порядке, установленных федеральными законами, правовое регулирование организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований осуществляется также законами субъекта Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата согласно федеральному закону №6-ФЗ от 07.02.2011г является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, который осуществляется в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности Нерчинско-Заводского муниципального округа.

Штатная численность контрольно-счетной палаты с 17.07.2023 года увеличена до двух штатных единиц, введена муниципальная должность аудитора.

Отчет о деятельности Контрольно-счётной палаты Нерчинско-Заводского муниципального округа (далее - КСП) за 2023 год подготовлен с учётом требований части 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно–счетной палате Нерчинско-Заводского муниципального округа, утвержденного Решением Совета Нерчинско-Заводского муниципального округа от 11.11.2022г. №13.

Отчет содержит обобщенную информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетной палаты Нерчинско-Заводского муниципального округа в отчетном 2023 году, в том числе о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля.

КСП в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом  муниципального образования район», Положением о Контрольно-счётной палате Нерчинско-Заводского муниципального округа, также стандартами внешнего муниципального финансового контроля и иными нормативными правовыми актами.

В целях исполнения поставленных задач, организация деятельности КСП строилась исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Контрольно-счетная палата муниципального округа состоит в Совете контрольно-счетных органов Забайкальского края.

Контрольно-счетная палата взаимодействует с Управлением Федерального казначейства по Забайкальскому краю на основании подписанного Соглашения об информационном взаимодействии от 15 июля 2015 года и договора об обмене электронными документами от 11 января 2023 года.

Контрольно-счётная палата взаимодействует с Прокуратурой Нерчинско-Заводского района на основании соглашения от 20 января 2023 года.

В процессе реализации возложенных полномочий Контрольно-счетная палата в течение отчётного года осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность.

# Основные итоги деятельности КСП в отчетном году

В соответствии со статьей 11 Положения о Контрольно-счетной палате Нерчинско-Заводского муниципального округа Контрольно-счетная палата в 2023 году осуществляла свою деятельность на основе плана работы. Работа велась в соответствии с регламентом и в рамках существующих стандартов.

В соответствии с Положением Контрольно-счетной палатой в 2023 году осуществлялись следующие полномочия:

- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района «Нерчинско-Заводский район» за 2022 год, включающая в себя внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений Нерчинско-Заводского района за 2022 год;

 - экспертиза проекта бюджета округа на 2024 год, проверка и анализ обоснованности его показателей;

 - проведение проверок законности и результативности использования бюджетных средств;

 - проведение экспертно-аналитических мероприятий;

- экспертиза проектов муниципальных программ;

- ежеквартальное проведение анализа исполнения муниципального бюджета;

 - иные вопросы в сфере полномочий контрольно-счетной палаты.

Было проведено шесть контрольных мероприятия, из них одно по обращению правоохранительных органов. Данные мероприятия проведены в отношении шести учреждений, в том числе проведено два совместных мероприятия с комитетом по финансам. По результатам трех мероприятий руководителям учреждений направлены представления.

 В ходе проведения контрольных мероприятий, объём бюджетных средств, охваченный проверками, составил 115497,7 тыс. рублей.

Финансовых нарушений при проведении контрольных мероприятий выявлено на сумму 93535,9 тыс. рублей, из них нарушений в ведении бухгалтерского учета и отчетности – 90528,0 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств в сумме 3007,9 тыс. рублей.

Проведено двадцать четыре экспертно-аналитических мероприятия, в том числе подготовлено 16 заключений на годовые отчеты об исполнении бюджета, были даны заключения по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, заключения по экспертизе муниципальных программ, заключения на проекты решений о бюджете муниципального округа.

На протяжении отчетного года велась планомерная работа, связанная с организацией и осуществлением деятельности КСП в соответствии с утвержденным планом. В течение года в план работы вносились изменения в связи с обращениями прокуратуры и главы округа.

С целью приведения в соответствие с нормами законодательства Контрольно-счетной палатой был подготовлен и внесен в Совет муниципального округа проект решения о внесении изменений в Положение Контрольно-счетной палаты Нерчинско-Заводского муниципального округа. Проект решения был рассмотрен и принят Советом муниципального округа. В течение года вносились изменения в Стандарты внешнего муниципального контроля, а также утверждались Стандарты в новой редакции.

Применение Стандартов в деятельности Контрольно-счётной палаты направлено на исполнение требований действующего законодательства и установление единых подходов, правил и процедур в процессе работы как по основным видам деятельности – проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, так и при организации деятельности Контрольно-счётной палаты.

Так же по запросам КСП Забайкальского края, была подготовлена и направлена в установленные сроки информация по поступившим запросам, в том числе ежеквартальные и годовой отчеты по основным показателям деятельности КСП Нерчинско-Заводского округа.

Отчёты по всем контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, проведённым контрольно-счётной палатой размещены на официальном сайте администрации муниципального округа.

Приоритетной задачей контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палаты является контроль за формированием и исполнением бюджета Нерчинско-Заводкого муниципального округа.

# 3.Контрольная деятельность

По обращению прокуратуры Нерчинско-Заводского района была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МДОУ Нерчинско-Заводский детский сад «Теремок». Проверка проведена за период деятельности образовательного учреждения с 01.01.2019г по 31.12.2021г.

 В ходе контрольного мероприятия обнаружены следующие нарушения.

Неполное представление документов необходимых для проведения проверки таких как: расчеты по ФСС, ПФР, налоговые декларации; кассовая книга за 2019-2021 годы; журналы регистрации приходных и расходных кассовых ордеров за 2019–2021годы; отчёты по кассе; главные книги за проверяемый период; положение о внутреннем финансовом контроле и материалы инвентаризаций; учётная политика учреждения; документы, подтверждающие зачисление денежных средств на счета сотрудников учреждения за 2019 год, журналы операций по заработной плате за 2019 год с приложением подтверждающих документов; меню-требования на выдачу продуктов питания за период с января по июль 2019 года, с октября по декабрь 2019г; накопительные ведомости по учету продуктов питания; авансовые отчёты за январь-июль 2019г, октябрь-ноябрь 2019г, июль-ноябрь 2021 года; инвентарные карточки на основные средства; журналы операций по учёту материальных запасов, журналы операций по учёту денежных средств в кассе учреждения и на счетах учреждения, журналы операций по заработной плате за 2019 год, журналы операций по расчётам с подотчётными лицами.

Объём средств, направленный в течение проверяемого периода на выполнение муниципального задания и отражённый в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения, не соответствует показателям отчётов о состоянии лицевого счёта по состоянию на 31.12.2019г., 31.12.2020г и на 31.12.2021г.

В нарушение требований п.3 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений», утверждённого Постановлением администрации муниципального района «Нерчинско-Заводский район» от 20.08.2018 г № 495, Приказа Министерства финансов Российской Федерации «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» от 31.08.2018 г №186-н в целях внесения изменений в План ФХД не составлялись новые Планы.

В нарушение п.3, п.4, п.11 части 1 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных учреждений), утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г №157-н, п.1 ст. 10 Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ от 06.12.2011г установлено, что хозяйственные операции не отражались в журнале – операций по счету «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе федерального казначейства», как и в главной книге.

В учреждении отсутствуют бухгалтерские документы по учету движения денежных средств на корпоративных картах.

Не ведется учет кассовых операций.

Операции по начислению и выплате заработной платы из первичных бухгалтерских документов не разнесены в регистры бухгалтерского учета.

Расчетные листки по заработной плате работникам учреждения не выдаются.

Учёт расчётов с подотчётными лицами не ведётся, не представлены к проверке регистры по расчётам с подотчётными лицами как в целом по учреждению, так и в разрезе по подотчётным лицам. Авансовые отчёты оформлялись в нарушение требований ст.9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г №402-ФЗ.

В нарушение п.1.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания), не проводилась инвентаризация подотчётных сумм в ходе которой проверяются отчёты подотчётных лиц по выданным авансам с учётом их целевого использования, а также суммы выданных авансов по каждому подотчётному лицу (даты выдачи, целевое назначение) (п. 3.47 Методических указаний).

Учет в разрезе поставщиков не ведётся. Инвентаризация обязательств за 2019-2021 годы учреждением в нарушение ст.11 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ от 06.12.2011г, п.20 Инструкции №157н не проводилась, не представлено ни одного акта сверки.

Документов по учёту основных средств для проверки не представлено.

В связи с отсутствием регистрации бухгалтерских данных в бухгалтерских регистрах не представляется возможным провести сверку оборотов и остатков по счетам бухгалтерского учёта: по лицевому счету, кассе, подотчётным суммам, заработной плате, материалам, расчетам с поставщиками.

Представленные документы для проверки в основной массе не подобраны в хронологическом порядке, в тома не сформированы и не подшиты. Часть документов отсутствует, например документы по учету заработной платы за 2019 год.

При смене руководителей, бухгалтеров не организована передача бухгалтерской документации, тем самым не обеспечена сохранность в нарушение п.14 приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению": хранение первичных (сводных) учётных документов, регистров бухгалтерского учёта и бухгалтерской (финансовой) отчётности организуется руководителем субъекта учёта и (или) руководителем централизованной бухгалтерии.

При смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учёта, обеспечивается передача документов бухгалтерского учёта субъекта учёта (централизованной бухгалтерии). Порядок передачи документов бухгалтерского учёта определяется в рамках формирования учётной политики.

Согласно отчёта о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения 0531965 (отчёт формируется Управлением федерального казначейства по Забайкальскому краю) поступления за 2019 год составили 10 220 032,58 рублей, за 2020 год – 10 781 364,29 рублей, за 2021 год – 11 493 031,19 рублей. В общей сумме за проверяемый период поступления бюджетных средств составили 32 494 428,06 рублей.

В нарушение федерального закона №402-ФЗ учёт данных средств учреждением не ведётся. Согласно ст.6 данного закона экономический субъект обязан вести бухгалтерский учёт в соответствии с настоящим федеральным законом.

Ведение бухгалтерского учёта и хранение документов бухгалтерского учёта организуются руководителем экономического субъекта (ст.7 федерального закона №402-ФЗ).

В соответствии с федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г данные, содержащиеся в первичных учётных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учёта. Бухгалтерский учёт ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации (ст.6 федерального закона №402-ФЗ). Бухгалтерский учёт ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учёта.

На проверку не представлено ни одного бухгалтерского документа, в котором бы отражалось движение бюджетных средств посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учёта, не представлены регистры бухгалтерского учёта, главные книги. Таким образом, сумма нарушений по учёту бюджетных средств за проверяемый период составила 32 494 428 рублей 06 копеек.

В заключение акта проверки, руководителю предложено:

Произвести выплаты сотрудникам учреждения из-за неверного начисления заработной платы в сумме 6903 рубля 82 копейки, возместить в бюджет излишне выплаченную заработную плату в сумме 982 рубля 44 копейки.

При проведении контрольных мероприятий своевременно и в полном объёме представлять документы, запрошенные контрольным органом.

Планы финансово-хозяйственной деятельности составлять и оформлять по всем видам финансового обеспечения, вносить изменения в план в соответствии с требованиями законодательства.

 Организовать и осуществлять ведение бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2012 г №402 –ФЗ «О бухгалтерском учёте», Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г №157-н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция 157-н) вести все необходимые регистры, оформлять первичные бухгалтерские документы, отражать полностью и при наличии первичных документов хозяйственные операции. Привести в соответствие обороты и сальдо по бухгалтерским счетам бухгалтерских регистров с данными главной книги.

Все выписки по движению денежных средств на лицевом счете подтверждать оправдательными документами, вести журнал операций по лицевому счету, отражать хозяйственные операции в главной книге.

Организовать и осуществлять учёт кассовых операций в соответствии с указаниями ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Приобретение продуктов питания производить за безналичный расчет.

Разработать форму расчётных листков по заработной плате и выдавать работникам учреждения.

Вести учёт расчётов с подотчётными лицами в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г №402-ФЗ.

Вести учёт в разрезе поставщиков. Проводить инвентаризацию расчётов и обязательств.

Провести инвентаризацию основных средств, оформить обязательную документацию по учёту основных средств.

Организовать учёт при передаче документов бухгалтерского учёта и хранение бухгалтерской документации.

Восстановить утерянные бухгалтерские документы, организовать бухгалтерский учёт в учреждении в соответствии с требованиями, предъявляемыми к ведению бухгалтерского учёта федеральным законом от 06.12.2011 г№402-ФЗ.

Организация обязана организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни (ч. 1 ст. 19 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). Порядок контроля за хозяйственными операциями, в том числе за выдачей денег подотчётным лицам, определяет руководитель организации.

Плановое контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности сельского поселения Нерчинско-Заводское».

В ходе данного мероприятия был проверен период финансово-хозяйственной деятельности за 2021-2022 годы.

По представленным документам выявлены следующие нарушения.

В нарушение требований ст.10 федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г, данные содержащиеся в первичных документах не отражены в регистрах бухгалтерского учёта.

В нарушение п.3, п.4, п.11 части 1 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных учреждений), утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г №157-н, п.1 ст. 10 Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ от 06.12.2011 г установлено, что хозяйственные операции не отражались в журналах–операций не по одному из счетов бухгалтерского учёта, как и в главной книге.

Учет расчётов с подотчётными лицами не ведётся, авансовые отчёты не представлены.

В нарушение п.1.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания) не проводилась инвентаризация подотчётных сумм, в ходе которой проверяются отчёты подотчётных лиц по выданным авансам с учётом их целевого использования, а также суммы выданных авансов по каждому подотчётному лицу (даты выдачи, целевое назначение) (п. 3.47 Методических указаний).

Учёт в разрезе поставщиков не ведётся. Инвентаризация обязательств за 2021-2022 годы учреждением в нарушение ст.11 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ от 06.12.2011г, п.20 Инструкции №157н не проводилась, не представлено ни одного акта сверки.

Документов по учету имущества для проверки не представлено.

В связи с отсутствием регистрации бухгалтерских данных в бухгалтерских регистрах не представляется возможным провести сверку оборотов и остатков по счетам бухгалтерского учёта: по лицевому счету, подотчётным суммам, заработной плате, материалам, расчётам с поставщиками.

Представленные документы для проверки в основной массе не подобраны в хронологическом порядке, в тома не сформированы и не подшиты.

При смене руководителей, бухгалтеров не организована передача бухгалтерской документации, тем самым не обеспечена сохранность в нарушение п.14 приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению": хранение первичных (сводных) учётных документов, регистров бухгалтерского учёта и бухгалтерской (финансовой) отчётности организуется руководителем субъекта учёта и (или) руководителем централизованной бухгалтерии. Порядок передачи документов бухгалтерского учёта определяется в рамках формирования учётной политики.

Согласно отчётам по поступлениям и выбытиям №0503151 (отчёт формируется Управлением федерального казначейства по Забайкальскому краю), на лицевой счет учреждения поступили денежные средства в 2021 году в сумме 4 136 623,07 рублей, в 2022 году денежные средства поступили в сумме 10 691 805,39 рублей. В нарушение федерального закона №402-ФЗ учёт данных средств учреждением не ведётся. Согласно ст.6 данного закона экономический субъект обязан вести бухгалтерский учёт в соответствии с настоящим федеральным законом.

Ведение бухгалтерского учёта и хранение документов бухгалтерского учёта организуются руководителем экономического субъекта (ст.7 федерального закона №402-ФЗ).

В соответствии с федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г данные, содержащиеся в первичных учётных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учёта. Бухгалтерский учёт ведётся непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации (ст.6 федерального закона №402-ФЗ). Бухгалтерский учёт ведётся посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учёта.

На проверку не представлено ни одного бухгалтерского документа, в котором бы отражалось движение бюджетных средств посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учёта, не представлены регистры бухгалтерского учёта, главные книги. таким образом сумма нарушений при организации бухгалтерского учёта в проверяемом периоде составила 14 828 428,46 рублей.

По акту проверки предложено провести инвентаризацию муниципального имущества, оформить обязательную документацию по учёту основных средств.

Организовать учёт при передаче документов бухгалтерского учёта и хранение бухгалтерской документации.

Восстановить в бюджет неподтвержденные авансовыми отчётами суммы, выданные в подотчёт сотрудникам администрации сельского поселения «Нерчинско-Заводское» в 2021-2022 годах в размере 202500,0 рублей.

Контрольное мероприятие по теме «Проверка использования бюджетных средств выданных под отчёт сотрудникам администрации сельского поселения «Нерчинско-Заводское», проведено в рамках контроля по результатам предыдущей проверки.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что документы, необходимые для проведения проверки, представлены не в полном объёме, такие как: авансовые отчёты, журналы операций по счёту «Расчёты с подотчётными лицами», главные книги.

В нарушение требований ст.10 федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г, а также в нарушение п.3, п.4, п.11 части 1 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных учреждений), утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г №157-н, п.1 ст. 10 Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ от 06.12.2011 г установлено, что хозяйственные операции не отражались на соответствующих счетах бухгалтерского учёта, в журналах – операций, в главной книге.

В нарушение п.1.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания) не проводилась инвентаризация подотчётных сумм, в ходе которой проверяются отчёты подотчётных лиц по выданным авансам с учётом их целевого использования, а также суммы выданных авансов по каждому подотчётному лицу (даты выдачи, целевое назначение) (п. 3.47 Методических указаний).

Общая сумма выданных сотрудникам администрации бюджетных средств под отчёт и неподтверждённых отчётами за проверяемый период 2021-2022 годов составила 179319 рублей 39 копеек.

В ходе контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности сельского поселения «Явленское» проверена деятельность администрации сельского поселения за 2021-2022 годы, в результате данного мероприятия установлено следующее:

Представленные для проверки документы не подобраны в хронологическом порядке, не подшиты, представлены не в полном объёме.

Хозяйственные операции по счёту «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе федерального казначейства» не отражались в журнале операций, как и в главной книге.

Не представлены документы по учёту кассовых операций.

В нарушение требований ст.41 Бюджетного кодека РФ не приняты муниципальные правовые акты, в соответствии с которыми уплачиваются платежи, являющиеся источниками неналоговых доходов бюджета, которые должны предусматривать положения о порядке их исчисления, размерах, сроках и условиях их уплаты, в данном случае по оплате населением услуг водоснабжения.

В нарушение статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011 года N 402-ФЗ в авансовых отчетах и приложенных к ним документах заполняются не все предусмотренные реквизиты.

В нарушение п.214 инструкции №157н, производилась выдача под отчет денежных средств при отсутствии авансовых отчётов за предыдущие полученные суммы.

За 2021-2022 годы не подтвержден расход подотчётных средств в сумме 314 024 рубля 84 копейки.

В нарушение ст. 10 Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г не велись журналы операций по поставщикам и подрядчикам за 2021-2022 годы.

Инвентаризация обязательств за 2021-2022 годы учреждением в нарушение ст.11 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г, п.20 Инструкции №157н не проводилась, не представлено ни одного акта сверки.

В нарушение Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, утверждённого постановлением Правительства России от 30.09.2019г №1279 планы-графики на 2021-2022 годы в сети интернет не размещены.

В связи с отсутствием регистрации бухгалтерских данных в бухгалтерских регистрах не представляется возможным провести сверку оборотов и остатков по счетам бухгалтерского учета: по лицевому счету, кассе, подотчетным суммам, заработной плате, материалам, расчетам с поставщиками.

Согласно отчетам по поступлениям и выбытиям №0503151 (отчет формируется Управлением федерального казначейства по Забайкальскому краю), на лицевой счет учреждения поступили денежные средства в 2021 году в сумме 3 131 874,84 рублей, в 2022 году поступило 3 931 811,05 рублей. Таким образом, сумма нарушений по учету бюджетных средств в проверяемом периоде составила 7 063 685,89 рублей.

По результатам проведённой проверки предложено представить документы по учету средств, полученных от населения за услуги водоснабжения за 2021-2022 годы.

Принять меры по восстановлению в бюджет выданные под отчёт и не подтверждённые соответствующими документами денежные средства в сумме 314 024 рубля 84 копейки.

При проверке соблюдения бюджетного законодательства муниципальным образовательным учреждением «Георгиевская ООШ» установлено, что в проверяемом периоде с 2019 года по 2022 год, со стороны администрации школы допускались нарушения при заполнении первичных документов, а со стороны бухгалтера не осуществлялся контроль при приеме документов по подотчётным суммам, документов для начисления заработной платы.

В табелях учёта рабочего времени и в приказах директора имеются исправления. В табелях учёта рабочего времени не подсчитывается общее количество отработанного времена, по сторожам и кочегарам не указывается количество ночных часов, не всегда указываются инициалы и должности работников.

В связи с отсутствием документов по ведению кассовых операций, учёту материальных запасов и основных средств, можно сделать вывод, что учреждением, в нарушение федерального закона №402-ФЗ, не ведётся учет основных средств и материальных запасов, не ведётся учёт наличных денежных средств.

В нарушение ст. 136 ТК РФ работникам не выдаются расчётные листки о суммах начисленной и выплаченной заработной платы.

В нарушение п.4 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при начислении отпускных бухгалтером неверно определяется период для расчёта среднего заработка.

Согласно отчетам о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения №0531965 (отчет формируется Управлением федерального казначейства по Забайкальскому краю), на лицевой счет учреждения поступили денежные средства в 2019 году в сумме 8656048,33 рубля, в 2020 году - в сумме 9139882,14 рублей, в 2021 году - в сумме 8776104,44 рубля, в 2022 году в сумме 9390994,33 рубля. В нарушение федерального закона №402-ФЗ учет данных средств учреждением ведется с нарушение законодательства.

В соответствии с федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

На проверку представлены регистры бухгалтерского учета, в которых не в полном объёме содержатся данные о поступлении и расходовании бюджетных средств, не соответствующие данным первичных документов, таким образом, сумма нарушений по учету бюджетных средств в проверяемом периоде составила в общей сумме 35 960 026,24 рублей.

Согласно приказам директора школы, бухгалтерам начислялись и выплачивались премии по итогам результативности и качества работы бухгалтеру. Ввиду такого состояния учета, не понятны критерии, по которым определялись результативность и качество работы бухгалтера.

В Положении об оплате труда МОУ Георгиевской ООШ п.2.3.11 определяется, что конкретные размеры, порядок и условия выплаты премии устанавливаются локальными нормативными актами организации. Нормативный акт, которым определяются конкретные порядок и условия выплаты премий не представлен.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой в целях устранения выявленных нарушений предложено руководителю учреждения:

Организовать и вести бухгалтерский учет в учреждении согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете».

Устранить нарушения по ведению табеля учета рабочего времени работников.

Устранить нарушения по неверному начислению и выплате заработной платы: возместить в бюджет излишне выплаченные суммы заработной платы в размере 19345 рублей 27 копеек, зачислить на счета работников начисленные и невыплаченные суммы заработной платы в размере 10075 рублей 73 копейки.

Разработать критерии результативности и качества работы для начисления премий бухгалтерам.

Соблюдать требования Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

При проверке законности, эффективности и целесообразности использования средств дорожного фонда Нерчинско-Заводского муниципального округа выявлено следующее:

В нарушение ст.14 Федерального закона № 257-ФЗ от 08.11.2007г не проводится планирование дорожной деятельности.

 В нарушении п.4 ст.17 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Администрацией муниципального округа не проводится оценка технического состояния автомобильных дорог (документы не предоставлены). Администрацией не оформляются акты обследования и ведомости дефектов, содержащие информацию о состоянии дорог, видах и объемов необходимых работ для приведения в нормативное состояние автомобильных дорог на предстоящий год. Дефектные акты составляются непосредственно перед изготовлением проектно-сметной документации на проведение ремонта автомобильных дорог.

В нарушение п.3 ст. 34 Федерального закона № 257-ФЗ нормативный правовой акт администрации муниципального округа об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автодорог местного значения отсутствует.

В нарушении государственных стандартов, регламентирующих ведение работ по ремонту автомобильных дорог, приёмку выполненных работ ( ГОСТ Р 58397-2019, ГОСТ 32756-2014, ГОСТ 32755-2014) приемка выполненных работ не всегда производилась при участии комиссий по приемке дорог, не представлены ведомости контрольных измерений, составляемых при приёмке выполненных работ.

Порядок содержания и ремонта автомобильных дорог местного значения администрацией Нерчинско-Заводского муниципального округа не утверждался. Действующее постановление администрации муниципального района «Нерчинско-Заводский район» от 21.04.2014г. №303 «Об утверждении порядка содержания и ремонта автомобильных дорог и искусственных сооружений на них общего пользования местного значения в муниципальном районе «Нерчинско-Заводский район» не соответствует действующему законодательству, так как содержит ссылки на документы утратившие силу.

Контроль за выполнением администрациями сельских поселений заключенных соглашений о передаче им части полномочий по дорожной деятельности со стороны администрации района не осуществлялся.

При составлении документации на проведение ремонтных работ имеются случаи, когда не указаны названия улиц, участки дорог подлежащих ремонту.

Неэффективное использование бюджетных средств при оплате по муниципальному контракту №1/2023 от 14.03.2023 года на выполнение работ по ремонту ул. Комсомольская в с. Нерчинский Завод ИП А.М. Петросян в сумме 3007859,60 рублей.

По результатам проверки предложено следующее:

В соответствии с частью 4 статьи 17 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в обоснование необходимости выполнения ремонта автомобильных дорог местного значения в целях их приведения в нормативное состояние, проводить оценку транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог.

 **В соответствии с требованиями п.3 ст.34 Федерального закона №257-ФЗ от 08.11.2007г** "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" разработать нормативный правовой акт об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автодорог местного значения Нерчинско-Заводского муниципального округа.

Осуществлять контроль в процессе проведения ремонтных работ автомобильных дорог, приёмку выполненных работ производить при участии комиссии.

Рассмотреть вопрос о передаче подъезда к пункту пропуска АПП Олочи, протяжённостью 0,856 км в краевую собственность, на основании Постановления Губернатора Забайкальского края от 04.05.2008г №67 «О критериях отнесения автомобильных дорог общего пользования к автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения».

В срок до 25.12.2023 г. разработать и направить в Контрольно-счетную палату Нерчинско-Заводского муниципального округа план мероприятий по устранению выявленных нарушений, с указанием сроков исполнения и исполнителей.

В результате анализа выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков, определены наиболее характерные из них:

• нарушаются требования ст. 9, 10 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части оформления обязательных реквизитов в первичных учетных документах и их своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

• нарушаются требования Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

• отсутствует внутренний финансовый контроль со стороны главного распорядителя бюджетных средств.

• недостаточный контроль со стороны учредителя за деятельностью подведомственных муниципальных бюджетных учреждений.

В зависимости от характера выявленных нарушений и недостатков, строилась и направленная на их устранение работа, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и предоставленных полномочий. В ряде случаев, устранение нарушений осуществлялось непосредственно в ходе проверки.

В адрес проверенных учреждений Контрольно-счетной палатой направлялись представления в части организации и ведения бухгалтерского учета и по устранению выявленных нарушений. Проверяемыми учреждениями представлена информация по устранению допущенных нарушений. Выявленные, но не устраненные в ходе контрольных мероприятий недостатки и нереализованные предложения находятся на контроле.

Результаты контрольных мероприятий направляются руководителям проверяемых учреждений, главе муниципального округа. Отчеты по проверкам размещены на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Нерчинско-Заводского муниципального округа.

# Экспертно - аналитическая деятельность КСП

В процессе экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палатой в установленном порядке проводился анализ соответствия проектов решений действующему законодательству.

Всего в 2023 году проведено 24 экспертно-аналитических мероприятия.

В рамках предварительного контроля в отчетном году проводилась экспертиза проекта решения Совета Нерчинско-Заводского муниципального округа «О бюджете Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Проект решения «О бюджете Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» представлен в контрольно-счетную палату муниципального округа в срок, установленный в соответствии со ст.185 Бюджетного кодекса РФ, ст.22 Положения о бюджетном процессе в Нерчинско-Заводском муниципальном округе.

Представленный проект бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) и ст.21 Положения о бюджетном процессе Нерчинско-Заводского муниципального округа.

Представленный для проведения экспертизы проект бюджета муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.

В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета.

Проверка соблюдения принципа прозрачности (открытости) в соответствии со ст.36 БК РФ в части размещения Проекта в средствах массовой информации нарушений не установила. В целях соблюдения принципов прозрачности и гласности в соответствии со ст. 36 БК РФ и п.6 ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», проект бюджета с приложениями размещен в средствах массовой информации: на сайте администрации Нерчинско-Заводского муниципального округа.

Доходы проекта бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год запланированы в сумме 560443,9 тыс. руб. На 2025 и 2026 годы доходы запланированы в сумме 518 231,5 тыс. рублей и 517 520,1 тыс. рублей соответственно по годам.

Расходы проекта бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год запланированы в сумме 558 777,2 тыс. рублей. На 2025 и 2026 годы расходы запланированы в сумме 516 564,8 тыс. рублей и 515 853,4 тыс. рублей соответственно по годам.

Бюджет Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован с профицитом в сумме 1666,7 тыс. рублей на каждый из годов.

В течение 2023 года шесть раз вносились изменения в решение Совета муниципального округа №33 от 26.12.2022г. «О бюджете Нерчинско-Заводского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

При экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджет округа на 2023 год КСП отмечает, что вносимые изменения рассчитывались исходя из фактически поступающих доходов, в целом были обоснованы и не противоречили бюджетному законодательству, в основном все изменения как в доходную часть бюджета так и в расходную часть вносились за счет поступления дополнительных межбюджетных трансфертов поступающих из краевого и федерального бюджетов. В качестве основных приоритетов определены бюджетные ассигнования на заработную плату и начисления страховых взносов на выплаты по оплате труда работников бюджетной сферы, оплату коммунальных услуг.

По проектам решений о внесении изменений в бюджет района было подготовлено 6 экспертных заключений на соответствие бюджетному законодательству. При экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджет округа на 2023 год КСП нарушений не выявлено.

Текущий контроль за исполнением бюджета района в 2023 году включал контроль за исполнением доходных и расходных статей бюджетов по объемам и структуре, законностью и эффективностью производимых расходов, состоянием муниципального долга.

В ходе текущего контроля подготовлено 3 аналитических записки по исполнению бюджета Нерчинско-Заводского муниципального округа за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 г.

Также в соответствии с заключенными соглашениями была проведена внешняя проверка исполнения бюджетов на основании годовых отчетов сельских поселений за 2022 год.

Контрольно-счетной палатой Нерчинско-заводского муниципального округа по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении бюджета муниципального района и сельских поселений подготовлено 17 заключений. По представленной отчетности сельскими поселениями установлены следующие нарушения:

1. В нарушении бюджетного законодательства сельским поселением «Чашино-Ильдиканское» годовая бюджетная отчетность и отчет об исполнении бюджета за 2022год представлена с нарушением сроков. В составе отчётности не представлены сведения об использовании резервного фонда и пояснительная записка.

В нарушение требований, установленных Инструкцией №191н, Пояснительная записка представлялась не в полном объеме, инвентаризация активов и обязательств проводилась не во всех сельских поселениях.

По семи поселениям предоставлены заключения с предложениями устранить выявленные нарушения.

 В результате аналитического мероприятия по отчетности муниципального района отмечены следующие выводы:

1. Годовая бюджетная отчетность представлена Комитетом по финансам Администрации муниципального округа в установленные сроки, утвержденные с п.3 ст. 2644 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав представленной отчетности Комитетом по финансам Администрации муниципального округа соответствует перечню форм, утвержденных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 г №191н.

Представленный на рассмотрение проект решения соответствует требованиям законодательства, определенным Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе.

В соответствии с требованиями ст.2644 Бюджетного кодекса РФ, ст. 31 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Нерчинско-Заводский район» от 29 июля 2022 года №70 на основании камеральной проверки годовой бюджетной отчетности проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2022 год.

В ходе внешней проверки исследованы полнота и достоверность представленной отчетности, ее соответствие требованиям Инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.10.2010г. №191н (далее – Инструкция № 191н).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности была проведена в Комитете по финансам Администрации муниципального округа – как главного администратора бюджетных средств за 2022 год.

По результатам проверки установлено:

Годовая бюджетная отчетность в Контрольно-счетную палату, представлена с соблюдением установленных сроков ст.31 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Нерчинско-Заводский район» от 29 июля 2022 года №70

Состав предоставленной бюджетной отчетности соответствуетИнструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов России от 28.12.2010 года №191н.

В ходе проверки годовой отчетности выборочно проверены контрольные соотношения форм бюджетной отчетности финансового органа, сопоставлены показатели отчетности с данными, представленными УФК по Забайкальскому краю, признаков недостоверности отчетных данных не выявлено.

В нарушение ч.2 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ администратором доходов не на должном уровне осуществлялись полномочия по уточнению платежей в бюджет муниципального округа.

Установлено недостатков (невыясненные поступления) на общую сумму 122 301,37 руб.

Расходование средств осуществлялось в пределах ассигнований, утвержденных бюджетной росписью в соответствии со ст.219.1. БК РФ.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности позволяет сделать вывод о достоверности бюджетной отчетности в отношении отчета об исполнении бюджета и иных форм бюджетной отчетности, как носителя информации о финансовой деятельности экономического субъекта.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности была проведена в Комитете образования – как главного администратора бюджетных средств за 2022 год.

По результатам проверки установлено:

Бюджетная отчетность за 2022 год представлена в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные ст.31 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Нерчинско-Заводский район» от 29 июля 2022 года №70.

Годовая бюджетная отчетность представлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов России от 28.12.2010 года №191н, в полном объеме.

В нарушении п.7 Инструкции 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности не была проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.

Годовые формы бюджетной отчетности утверждены бухгалтером и руководителем организации.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности были составлены заключения с предложениями об устранении выявленных нарушений и недостатков.

В течение года была проведена экспертиза и даны заключения на проекты десяти муниципальных программ.

Представленные проекты муниципальных программ в большинстве не соответствуют требованиям, установленным Порядком, в части направления проекта программы на экспертизу в КСП, а именно вместе с проектами не представлены пояснительные записки и финансово-экономическое обоснование программ в подтверждение обоснованности предлагаемого размера расходного обязательства для бюджета муниципального округа..

КСП считает необходимым в соответствии с п. 3 ст. 179 БК РФ ежегодно проводить оценку эффективности муниципальных программ; контроль и анализ исполнения на каждом этапе реализации программы и на основании данного контроля делать выводы о целесообразности принятия программы с теми же целями и задачами и ресурсным обеспечением в дальнейшем, либо изменения или прекращения программы.

# Реализация материалов проверок

По результатам внешних проверок годовых отчетов руководителям учреждений направлены заключения с предложениями по устранению недостатков, отмеченных в заключениях, установлены сроки представления информаций о проделанной работе.

Заключения на проекты решений об утверждении бюджета округа, о внесении изменений в бюджет представлены в Совет округа.

По результатам контрольных мероприятий составлены акты проверок. Руководителям учреждений по результатам контрольных мероприятий направлялись представления по устранению выявленных недостатков, а также по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков. Два из трех направленных представлений выполнено, по одному представлению ведется работа. Устранено выявленных нарушений в общей сумме 202,5 тыс. рублей.

Все материалы контрольных мероприятий доведены до Главы муниципального округа и руководителей проверяемых учреждений. Годовой отчет направлен в Контрольно-счетную палату Забайкальского края и после рассмотрения его Советом муниципального округа будет размещен на официальном сайте КСП Нерчинско-Заводского округа.

 Принимаемые контрольно-счетной палатой меры по результатам проведенных контрольных мероприятий направлены на недопущение проверяемыми организациями и учреждениями финансовых нарушений в дальнейшем, а именно своевременное информирование органов местного самоуправления о результатах проверок, направление представлений и предписаний КСП в адрес проверяемых организаций, направление материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы, в Контрольно-счетную палату Забайкальского края и т.д.

# Организационная и информационная деятельность КСП

Контрольно-счетная палата Нерчинско-Заводского муниципального округа размещает информацию о своей деятельности на официальном сайте Нерчинско-Заводского муниципального округа [https://nerzavod.75.ru](http://нер-завод.забайкальскийкрай.рф/kontrolno-schetnaya-palata-municipalnogo-rayona-nerchinsko-zavodskiy-rayon) , прошла регистрацию на официальном Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

КСП в течение отчетного года принимала участие в публичных слушаниях, в заседаниях Совета муниципального округа при решении вопросов, касающихся финансовой деятельности.

План КСП на 2023 год был утвержден с учетом запроса прокуратуры Нерчинско-Заводского района и главы округа.

Основные задачи Контрольно-счетной палаты на 2023 год:

• продолжение работы по выявлению нарушений в финансово-бюджетной сфере и при распоряжении и управлении объектами муниципальной собственности;

• организация совместной работы с правоохранительными органами по выявлению и профилактике коррупционных правонарушений в финансовой сфере;

• продолжить контроль за полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий;

• совместная работа с администрацией Нерчинско-Заводского муниципального округа с целью усиления финансовой дисциплины и эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.