**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Сретенский район» в 2024 году**

от 24 января 2025 года г. Сретенск

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованием статьи 20 Положения о контрольно - счетной палате муниципального района «Сретенский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Сретенский район» от 26.12.2014 года № 39-РНП (далее – Положение о КСП) и содержит обобщенные результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля, основные направления деятельности контрольно-счетной палаты муниципального района «Сретенский район» в 2024 году, а также о планируемых направлениях деятельности на 2025 год.

**Основные направления деятельности КСП**

Деятельность контрольно-счетной палаты муниципального района «Сретенский район» (далее – контрольно-счетная палата, КСП) осуществлялась в соответствии с полномочиями, определёнными Бюджетным кодексом РФ, Кодексом об административных правонарушениях РФ, Федеральным законом «Об общих принципах деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Положением о КСП, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Сретенский район».

В рамках задач, определенных законодательством, КСП обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, руководствуясь Конституцией РФ, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ и Забайкальского края, Уставом муниципального района «Сретенский район» и иными нормативными правовыми актами муниципального района «Сретенский район», а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная палата - постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля муниципального района «Сретенский район», подотчетный Совету муниципального района «Сретенский район». Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, а также является полноправным участником бюджетного процесса в районе, наделенным полномочиями по контролю за эффективным использованием средств бюджета муниципального района и муниципальной собственности.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений, совершенствованию бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью являются основными направлениями работы КСП.

Деятельность КСП в 2024 году осуществлялась в соответствии с утверждённым планом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на год, утвержденным распоряжением КСП от 28.12.2023 г. № Р-015. План работы контрольно-счетной палаты на 2024 год был сформирован в соответствии с полномочиями, установленными законодательством РФ, Забайкальского края, регулирующим вопросы муниципального финансового контроля, Положением о КСП по следующим направлениям:

- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2023 год, включающая в себя внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- проведение финансово-экономических экспертиз проектов решений Совета муниципального района «Сретенский район», представительных органов поселений муниципального района «Сретенский район», касающихся расходных обязательств района и поселений;

- проведение финансово-экономических экспертиз нормативных правовых актов органов местного самоуправления района, включая муниципальные программы;

- проведение проверок законности и результативности использования бюджетных средств;

- проведение экспертно-аналитических мероприятий;

- иные вопросы в сфере полномочий контрольно-счетной палаты.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, текущего и последующего контроля, составляет единую систему контроля КСП за формированием и исполнением бюджета муниципального района.

На стадии предварительного контроля в отчетном году осуществлялась экспертиза проекта бюджета муниципального района «Сретенский район» и бюджетов поселений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

На стадии текущего контроля проводился анализ исполнения бюджета муниципального района «Сретенский район» в течение текущего финансового года.

На стадии последующего контроля проведены проверки годовых отчетов об исполнении бюджета района за 2023 год главных администраторов бюджетных средств, а также годовых отчетов поселений.

На основании Положения о КСП осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав муниципального района «Сретенский район», производится в соответствии с Соглашениями, заключенными Советом муниципального района «Сретенский район» с представительными органами поселений на передачу полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю.

**Основные результаты контрольной**

**и экспертно-аналитической деятельности**

В 2024 году контрольно-счетной палатой осуществлен комплекс экспертно-аналитической и контрольной работы, предусмотренный годовым планом. В ходе выполнения плана в отчетном периоде сотрудниками КСП проведено 55 мероприятий, в том числе 10 контрольных и 45 экспертно-аналитических.

Контрольно-счётная палата применяет Классификатор нарушений, рекомендованный Счетной палатой Российской Федерации, который позволяет решить проблему неоднозначной классификации схожих нарушений, определить четкое нормативное обоснование каждого состава нарушений исходя из полномочий, законодательно установленных для контрольно-счетных органов. Единая классификация нарушений способствует установлению и комплексному изучению причин, порождающих нарушения действующего законодательства, а также разработке предложений как по устранению уже имеющих место фактов, так и способствующих формированию мер по предотвращению нарушений.

***Контрольная деятельность КСП***

В истекшем году контрольная деятельность проводилась по всем ее направлениям в органах местного самоуправления муниципальных образований, муниципальных учреждениях. Всего проведено 10 контрольных мероприятий по различным направлениям деятельности. Контрольными мероприятиями было охвачено 13 объектов из них: в 3 сельских поселениях, в 3 муниципальных бюджетных учреждениях, 6 органах местного самоуправления МР «Сретенский район и 1 муниципальном казённом учреждении.

Основные показатели, характеризующие контрольную деятельность КСП в 2024 году, приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Итого** | **Бюджет района** | | **Бюджеты поселений** | |
| Количество контрольных мероприятий (ед.) | 10 | 7 | | 3 | |
| Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.) | 13 | 10 | | 3 | |
|  | **сумма**  **(т.р.)** | **кол-во** | **сумма**  **(т.р.)** | **кол-во** | **сумма**  **(т.р.)** |
| Общий объем проверенных средств (т.р.) | **215508,9** |  | **203500,3** |  | **12008,6** |
| Выявлено нарушений и недостатков, всего | **258/11400,1** | **165** | **10291,1** | **93** | **1109,0** |
| - нарушения в ходе исполнения бюджета | 8/407,0 | 8 | 407,0 |  |  |
| - нарушение в ведении бухучета и отчетности | 208/9619,9 | 115 | 8510,9 | 93 | 1109,0 |
| - нарушение в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 2/550,0 | 2 | 550,0 |  |  |
| -нарушение ФЗ о контрактной системе в сфере закупок | 40/823,2 | 40 | 823,2 |  |  |
| Устранено финансовых нарушений, всего в т.ч | **202/5837,5** | **129** | **5016,5** | **73** | **821,0** |
| обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы | 7/568,6 | 1 | 415,6 | 6 | 153,0 |
| восстановлено на лицевые счета, в кассы учреждений | 12/198,5 | 10 | 187,5 | 2 | 11,0 |
| устранено нарушений в ведении бухгалтерского учета, | 144/4520,4 | 79 | 3863,4 | 65 | 657,0 |
| нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальн. собственностью, всего: | 2/550,0 | 2 | 550,0 |  |  |
| устранено нарушений бюджетного законодательства | 8/- | 8 | - |  |  |
| устранено нарушений в сфере ФЗ о контрактной системе в сфере закупок | 29/- | 29 | - |  |  |
| Привлечение к дисциплинарной ответственности (кол-во чел.) | 22 | 13 |  | 9 |  |
| Возбуждено дел об административных правонарушениях всего (ед.) | 2 |  |  | 2 |  |
| Привлечение к административной ответственности (кол-во чел.) | 2 |  |  | 2 |  |
| Назначен административный штраф (тыс.руб.) | 30,0 |  |  | 30,0 |  |

Общий объем средств, охваченный контрольными проверками в 2024 году составил 215508,9 тыс. руб. (2023г.-167314,3 тыс. руб.) или с увеличением к уровню 2023 года на 48114,6 тыс.руб. В результате проведенных контрольных мероприятий в 2024 году выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 11400,1 тыс.руб. (2023г.-20473,2 тыс. руб.), или с уменьшением к уровню прошлого года на 9073,1 тыс.руб. устранено финансовых нарушений 202 на сумму 5837,5 тыс.руб.

Контрольными мероприятиями были охвачены 13 объектов из них:

-Управление образованием муниципального района «Сретенский район» - три объекта;

-МОУ «Кокуйская СОШ №1» (муниципальное бюджетное учреждение) - один объект;

-МОУ « Усть-Наринзорская ООШ » (муниципальное бюджетное учреждение) - один объект;

-Администрация сельского поселения «Ботовское» муниципального района «Сретенский район» - один объект;

-Администрация сельского поселения «Верхне-Куэнгинское» муниципального района «Сретенский район» - один объект;

-Администрация сельского поселения «Усть-Наринзорское» муниципального района «Сретенский район» - один объект;

- Отдел культуры администрации муниципального района «Сретенский район» Забайкальского края - один объект;

- Муниципальное учреждение культуры «Сретенский районный краеведческий музей» - один объект;

-Администрация муниципального района «Сретенский район» - два объекта;

- МКУ «Центр материально-технического и бухгалтерского обслуживания» муниципального района «Сретенский район» - один объект.

***Результаты контрольных мероприятий:***

**1. Проверка законности, эффективности и обоснованности использования средств субсидии выделенной администрации муниципального района «Сретенский район» на реализацию мероприятий по предоставлению молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома в 2022-2023 годах» от 02.02.2024г.**

В результате выявлены следующие нарушения:

1.При проверке соблюдения условий заключенных Соглашений в 2022- 2023 годах установлено, что в нарушение пункта 4.3.4 заключенных Соглашений в 2022-2023 годах отчёты о расходах бюджета муниципального района «Сретенский район», в целях софинансирования, которых предоставляется Субсидия, о достижении значений результатов использования Субсидии в Министерство в форме электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» за проверяемый период не представлялись.

2.При проверке представленных учетных дел установлено, что в нарушение пункта 10 Правил предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья и их использования, утвержденных Постановлением Администрации муниципального района «Сретенский район» от 08.12.2020 N 349 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей муниципального района «Сретенский район» на 2021-2024 годы» согласия совершеннолетних членов молодой семьи на обработку администрацией муниципального района персональных данных о членах молодой семьи отсутствуют. Согласие должно быть оформлено в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 27 июля 2006 года N 152-ФЗ «О персональных данных».

3. В частично принятых заявлениях о включении в состав участников мероприятия по обеспечению жильем молодых семей муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей муниципального района «Сретенский район на 2021-2024 годы»», государственной программы Забайкальского края «Развитие территорий и жилищная программа Забайкальского края», государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» отсутствуют дата, должность, подпись и расшифровка подписи принявшего заявление. (н-р: учетные дела - Белокопытова Е.В., Тарасова А.В., Черных Н.С., Пуртова Е.Ю., Недокушева Н.С.).

4. В нарушение пункта 3 Раздела 5 Правил предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья и их использования, утвержденных Постановлением Правительства Забайкальского края от 31.12.2015 N 656 (ред. от 18.08.2023 № 440) государственной программы Забайкальского края «Развитие территорий и жилищная политика Забайкальского края» не осуществляется контроль за использованием социальной выплаты в части приобретения жилья у близких родственников (отсутствуют запросы в соответствующие органы на подтверждение наличия или отсутствия родственных связей). Согласно, вышеуказанного пункта социальная выплата не может быть использована на приобретение жилого помещения у близких родственников (супруга (супруги), дедушки (бабушки), внуков, родителей (в том числе усыновителей), детей (в том числе усыновленных), полнородных и не полнородных братьев и сестер).

5. В нарушение п.47 Правил утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17.12.2010 N 1050 срок перечисления Комитетом по финансам денежных средств молодой семье Тарасовой А.В. в 2023 году был нарушен на 22 дня (по причине неверно указанных реквизитов специалистом Комитета по финансам).

**2. Проверка законности, эффективности, результативности и обоснованности средств субсидии выделенной Отделу культуры МР «Сретенский район» на техническое оснащение муниципального учреждения культуры «Сретенский районный краеведческий музей» в 2023 году в рамках национального проекта «Культура» от 16.02.2024г.** В результате выявлены следующие нарушения:

1. При проверке внесённых изменений в части финансового обеспечения программы «Сохранение, поддержка, развитие культуры и искусства Сретенского района на 2021-2025 годы» установлено несоответствие суммы в размере 407,0 тыс. руб. В нарушение п.2, п.4 ст.179 Бюджетного кодекса РФ отделом культуры администрации МР «Сретенский район» соответствующие изменения по сумме расходов в программу внесены не были (классификатор нарушений 1.2.2).

2.В нарушение пункта 4.3.4, заключенного Соглашения Отделом культуры нарушаются сроки представления в Министерство культуры в форме электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» отчётов о расходах, в целях софинансирования которых была представлена Субсидия и годового отчёта о достижении значений результатов использования Субсидии.

3.При проверке УПД №УТ-104 от 18.05.2023г. установлено, что поставка интерактивного стола выполнена 18.05.2023г., с нарушением срока, установленного пунктом 3.1 контракта № 2 от 03.04.2023г. согласно которого следовало поставить до 15.05.2023г. Задержка составила 3 дня, нарушен пункт 3.1 контракта. Нарушена ч.6 ст.34 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части сроков исполнения поставщиками обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом (классификатор нарушений 4.44).

4.Директором МУК «СРКМ им. А.К. Белявского» Ворсиной Е.С., требование об уплате пени за нарушение сроков поставки в адрес поставщика выставлено не было. По расчётам КСП сумма пени составила 419,99 рублей (299 993,33\*1/300\*14/100\*3. (классификатор нарушений 4.47).

5.При проверке заказчиком сроков оплаты за поставленные товары согласно платёжных поручений следует, что оплата за поставку оборудования по УПД №УТ-210 от 02.05.2023г. на сумму 90 766,67 руб. и УПД №44 от 01.08.2023 г. на сумму 1 328 151,00 руб. произведена заказчиком с нарушением срока на 9 дней и 21 день соответственно (классификатор нарушений 4.44).

Нарушен пункт 2.6 муниципального контракта № 1 от 03.04.2023г., нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком за поставку автоматизированного рабочего места по контракту. Подрядчик ООО «Внедрение» вправе требовать с Заказчика пени за ненадлежащее исполнение обязательств в сумме 381,22 руб. (90 766,67\*1/300\*14/100\*9).

Нарушен пункт 3.4 муниципального контракта № 4 от 07.04.2023г., нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком за изготовление и поставку музейного оборудования и технических средств по контракту. Подрядчик ООО «УРИМП» вправе требовать с Заказчика пени за ненадлежащее исполнение обязательств в сумме 11 156,47 руб. (1 328 151,00\*1/300\*12/100\*21).

6.Проверкой было установлено, что в нарушение требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком не соблюдены сроки размещения информации в ЕИС в реестре контрактов (классификатор нарушений 4.53) по двум муниципальным контрактам.

7.Заказчиком МУК «Сретенский районный краеведческий музей имени А.К. Белявского», оплата за оборудование произведена в полном объеме в сумме 229 806,95 руб., но с нарушением установленных контрактами сроков. Нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты Заказчиком за поставленные по муниципальным контрактам товары. Поставщики вправе требовать с Заказчика пени за ненадлежащее исполнение обязательств в сумме 880,38 рублей.

**3. Проверка законности начисления, выплаты заработной платы и иных выплат муниципальным служащим, специалистам администрации сельского поселения «Ботовское» за 2023 г. от 06.03.2024г.** По результатам проверки выявлены следующие нарушения и замечания:

1.В нарушение ст.28 «Кадровая работа в муниципальном образовании» Федерального закона от 2 марта 2007 г. N 25-ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации" личные дела муниципальных служащих не ведутся (Пелепягина О.М, Пелепягина Д.Л., Ларионова Е.Н.).

2.В нарушение ст.16 «Поступление на муниципальную службу» Федерального закона от 2 марта 2007 г. N 25-ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации" при поступлении на муниципальную службу сотрудниками представлены не все документы.

3.В личных карточках работников администрации не все разделы заполнены: информация об образовании, информация о стаже работы, сведения о воинском учете, о присвоении классного чина, о приёме на работу и т.д.). В нарушение пункта 1.1 Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 личные карточки муниципальных служащих (Пелепягина О.М., Пелепягина Д.Л.) оформлены по форме №Т-2, а следовало по форме № Т-2ГС (МС).

4. В нарушение ст.57 Трудового кодекса РФ во всех трудовых договорах не указаны условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты), в нарушение ст. 72 ТК РФ по всем работникам существенные изменения в части оплаты труда (индексация окладов, повышение МРОТ) не оформлены дополнительными соглашениями к трудовым договорам. На проверку не представлены трудовые договора на Баженову З.С. и Ситникову Г.С.

6.В нарушение ст.7 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 25.12.2023) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, ст.34 Устава сельского поселения «Ботовское» нормативно-правовые акты, устанавливающие должностные оклады главному бухгалтеру, уборщику служебных помещений, водителю администрации, уборщикам служебных помещений учреждений культуры на уровне поселения не разработаны, в связи с чем, проверить правильность установленных должностных окладов в штатных расписаниях не представилось возможным.

7.В поселении распоряжения об утверждении штатных расписаний в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" отсутствуют.

8.При проверке установления надбавки к должностному окладу за выслугу лет муниципальным служащим сельского поселения нарушений установлено, что в нарушение ст.3 п.20 Положения «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих сельского поселения «Ботовское», утверждённого Решением Совета сельского поселения «Ботовское» муниципального района "Сретенский район" Забайкальского края от 07.11.2016 года № 43 распорядительные документы о присвоении персональной надбавки за выслугу лет муниципальным служащим отсутствуют.

9.Проверкой установлено, что в нарушение ст.4 п.25 Положения «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих сельского поселения «Ботовское», утверждённого Решением Совета сельского поселения «Ботовское» от 07.11.2016 года № 43 ежемесячные надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы установлены в отсутствие распорядительных документов.

10.Проверкой установлено, что в нарушение ст.5 п.38 Положения «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих сельского поселения «Ботовское», утверждённого Решением Совета сельского поселения «Ботовское» от 07.11.2016 года № 43 ежемесячные надбавки к должностному окладу за классный чин муниципальным служащим установлены в отсутствие распорядительных документов.

11.Ежемесячное денежное поощрение муниципальным служащим выплачивается в размере двух должностных окладов в отсутствие ежемесячных Распоряжений (Приказов) Главы сельского поселения в нарушение ст.7 Положения «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих сельского поселения «Ботовское», утверждённого Решением Совета сельского поселения «Ботовское» от 07.11.2016 года № 43.

12.Положение о денежной доплате работникам администрации за совмещение профессий (должностей) на уровне поселения не разработано в нарушение ст.22 Федерального закона от 2 марта 2007 г. N 25-ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации".

13.При проверке правильности и корректности ведения карточек–справок (ф.0504417) выявлено, что отсутствует информация о стаже, об образовании, о категории, о классном чине, о приёме и увольнении работников, об использовании отпусков, карточки-справки не подписаны исполнителем. Карточки работников ведутся не в программном продукте «1С: Заработная плата и кадры», а на бумажном носителе в ручном режиме, при наличии установленной программы.

14.В нарушение ч. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в карточках-справках допускаются многочисленные исправления с использованием корректора, подчистки.

15. В нарушение п.1 п/п 2 абз. б. ст. 14 Федерального закона от 02.03.2007 N 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» должность муниципальной службы замещает глава поселения, избранная на муниципальную должность (начислено за совмещение 0,5 ст. старшего специалиста в 2023 году 207257,92 руб. с учётом страховых взносов 269849,81 руб.).

16. В нарушение Положений от 07.11.2016 года № 42, №43: «О денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления сельского поселения «Ботовское», «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих сельского поселения «Ботовское» главе поселения, муниципальным служащим к ежегодному отпуску единовременная выплата начислялась в размере трех должностных окладов, а следовало в размере двух должностных окладов, материальная помощь начислялась в размере двух должностных окладов, согласно положений следовало в размере одного должностного оклада. Сумма необоснованных начислений в 2023 году составила в размере 33967,65 руб. с учётом страховых взносов 44225,88 руб.

17. В нарушение Закона Забайкальского края от 29 июня 2023 года N 2222-ЗЗК «Об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края» при начислении надбавки за работу в местностях с особыми климатическими условиями к единовременной выплате и материальной помощи применялся коэффициент 1,7, следовало применить коэффициент 1,5.

18. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52Н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в табелях учета рабочего времени (ф. 0504421) за июнь, июль, август, сентябрь 2023 года при заполнении не применялись условные обозначения, при нахождении сотрудников в отпусках проставлен прочерк (основные и дополнительные отпуска – обозначаются кодом «О»).

19. В приказах на ежегодные очередные отпуска неверно указывается, период за который предоставляется отпуск (пр.№10 от 05.06.2023г., пр.№11 от 05.06.2023г., пр.№12 от 28.07.2023г., пр.№15 от 15.08.2023г., пр.№16 от 15.08.2023г.).

20. В нарушение п. 11 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 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» представленные на проверку первичные документы по начисленной и выплаченной заработной плате хронологически не подобраны и не сброшюрованы к регистрам бухгалтерского учета (журналу операций с безналичными денежными средствами № 02 по ф.0504071 и журналу операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям №6 по ф. 0504071).

21.При проверке правильности начисления заработной платы, сплошным методом, работникам Администрации поселения установлены следующие нарушения:

в 2023 году переплата заработной платы составила 42 288,49 руб. с учетом страховых взносов 60 267,62 руб., недоплата в сумме 334,40 руб., с учетом страховых взносов 435,39 руб.

Нарушения по сложившимся переплатам:

- за совмещение должности за период очередного отпуска специалиста произведена доплата в отсутствие приказа;

- оплата за совмещение на период отпуска Главы рассчитана из оклада главы поселения и надбавки старшего специалиста, согласно, приказу №10 от 05.06.2023г. следовало начислить из расчета разницы в окладах Главы и надбавки старшего специалиста;

- расчёт доплаты за совмещение произведён неверно;

- к ежегодному отпуску начислена материальная помощь в размере двух должностных окладов с надбавкой за работу в местностях с особыми климатическими условиями с применением коэффициента 1,7 в нарушение Закона Забайкальского края от 29 июня 2023 года N 2222-ЗЗК «Об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края», следовало применить коэффициент 1,5;

- из-за нарушения учёта рабочего времени.

Нарушения по сложившимся недоплатам:

- из-за неверно установленного оклада при расчёте материальной помощи к отпуску.

**4. Проверка законности начисления, выплаты заработной платы и иных выплат муниципальным служащим, специалистам администрации сельского поселения «Верхне-Куэнгинское» за 2023 г. от 22.04.2024г.** В результате выявлены следующие нарушения и замечания:

1. В личных карточках работников администрации не все разделы заполнены: в шапке личной карты отсутствует дата составления, ИНН, номер СНИЛС, характер работы, вид работы отсутствует информация об образовательном учреждении, документе об образовании, о стаже работы, о приеме на работу, об отпуске.

2.При проверке трудовых книжек установлено отсутствие записи о присвоении классного чина у двух муниципальных служащих.

3. В нарушение ст. 72 ТК РФ по всем работникам существенные изменения в части оплаты труда (индексация окладов, повышение МРОТ) не оформлены дополнительными соглашениями к трудовым договорам.

4.В нарушение ст.7 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 25.12.2023) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, ст.144 Трудового кодекса РФ, ст.34 Устава сельского поселения «Верхне-Куэнгинское» нормативно-правовые акты, устанавливающие должностные оклады главному бухгалтеру, уборщику служебных помещений и водителю администрации, уборщикам служебных помещений учреждений культуры на уровне поселения не разработаны, в связи, с чем, проверить правильность установленных должностных окладов в штатных расписаниях не представилось возможным.

5.В нарушение статьи 7 «Переходные положения» Закона Забайкальского края от 11 марта 2011 года № 474-ЗЗК «О порядке присвоения и сохранения классных чинов муниципальных служащих в Забайкальском крае» Администрацией поселения не переименовано название «надбавка за квалификационный разряд» в штатных расписаниях и карточках-справках на название «надбавка за классный чин».

6.В поселении распоряжения об утверждении штатных расписаний в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" отсутствуют.

7.При проверке установления надбавки к должностному окладу за выслугу лет муниципальным служащим сельского поселения установлено, что в нарушение ст.3 п.20 Положения «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих сельского поселения «Верхне-Куэнгинское», утверждённого Решением Совета сельского поселения «Верхне-Куэнгинское» муниципального района "Сретенский район" Забайкальского края от 10.11.2016 года № 51 распорядительные документы о присвоении персональной надбавки за выслугу лет муниципальным служащим отсутствуют.

8.Проверкой установлено, что в нарушение ст.4 п.25 Положения «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих сельского поселения «Верхне-Куэнгинское», утверждённого Решением Совета сельского поселения «Верхне-Куэнгинское» от 10.11.2016 года № 51 ежемесячные надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы муниципальным служащим установлены в отсутствие распорядительных документов.

9.Проверкой установлено, что в нарушение ст.5 п.37 Положения «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих сельского поселения «Верхне-Куэнгинское», утверждённого Решением Совета сельского поселения «Верхне-Куэнгинское» от 10.11.2016 года № 51 ежемесячные надбавки к должностному окладу за классный чин муниципальным служащим установлены в отсутствие распорядительных документов.

10.Ежемесячное денежное поощрение муниципальным служащим выплачивается в размере двух должностных окладов в отсутствие ежемесячных Распоряжений (Приказов) Главы сельского поселения в нарушение ст.7 Положения «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих сельского поселения «Верхне-Куэнгинское», утверждённого Решением Совета сельского поселения «Верхне-Куэнгинское» от 10.11.2016 года № 51.

11.Положение о денежной доплате работникам администрации за совмещение профессий (должностей) на уровне поселения не разработано в нарушение ст.22 Федерального закона от 2 марта 2007 г. N 25-ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации".

12.При проверке правильности и корректности ведения карточек–справок (ф.0504417) выявлено, что в нарушение ст. 135 Трудового кодекса суммы начисленной заработной платы разносятся по видам выплат не в соответствии со штатным расписанием (отсутствие оклада, надбавок), а отражены единой суммой.

13.Карточки-справки работников ведутся на бумажном носителе в ручном режиме, при наличии оплаченной и установленной программы «1С: Заработная плата и кадры».

14.В нарушение ч. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в карточках-справках допускаются многочисленные исправления с использованием корректора, подчистки.

15. В нарушение Положений от 10.11.2016 года № № 51, 52: «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих сельского поселения «Верхне-Куэнгинское», «О денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления сельского поселения «Верхне-Куэнгинское» главе поселения, муниципальным служащим к ежегодному отпуску единовременная выплата начислялась в размере трех должностных окладов, а следовало в размере двух должностных окладов, материальная помощь начислялась в размере двух должностных окладов, а согласно положений следовало в размере одного должностного оклада. Сумма необоснованных начислений в 2023 году составила в размере 40 796,85 руб. с учётом страховых взносов 53 117,50 руб.

16. В нарушение Закона Забайкальского края от 29 июня 2023 года N 2222-ЗЗК «Об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края» надбавки за работу в местностях с особыми климатическими условиями начислялись к единовременной выплате и материальной помощи с применением коэффициента 1,7, следовало применить коэффициент 1,5.

17. В нарушение приложения 1 к приказу Минфина РФ от 30.03.2015 N 52Н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» используемая форма ведения табеля учета рабочего времени за 2023 г. по Администрации поселения не соответствуют установленной приказом форме 0504421.

18. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» обратная сторона записки-расчета о предоставлении отпуска работнику (Унифицированная форма N Т-60, Форма по ОКУД 0301051) не соответствует установленной форме.

19. В 2023 году переплата заработной платы составила 71746,93 руб. с учетом страховых взносов 93414,49 руб., недоплата в сумме 3978,24 руб., с учетом страховых взносов 5179,67 руб. из них:

- начисление заработной платы главе и главному бухгалтеру производилась сверх сумм утверждённых штатным расписанием.

- начисление материальной помощи в размере двух должностных окладов и единовременной выплаты в размере трёх должностных окладов с надбавкой за работу в местностях с особыми климатическими условиями с применением коэффициента 1,7 в нарушение Закона Забайкальского края от 29 июня 2023 года N 2222-ЗЗК «Об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края». Следовало применить коэффициент 1,5;

- из-за нарушения учёта рабочего времени;

- неправомерного расчёта денежной компенсации части ежегодного оплачиваемого отпуска;

- неверно рассчитанного среднедневного заработка.

Нарушения по сложившимся недоплатам:

- из-за нарушения учёта рабочего времени;

- не предоставлена компенсация за неиспользованный отпуск.

20.При сверке данных по карточкам-справкам с расчетом сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ за 2023 год, сданным в ФНС России установлено что, главным бухгалтером поселения допущено занижение суммы дохода в форме 6-НДФЛ на 13806,58 руб. по шести сотрудникам; в форме 6-НДФЛ установлены расхождения с карточками-справками по исчисленному налогу на общую сумму 10525,00 руб. по одиннадцати сотрудникам в сторону увеличения.

21.При проведении проверки правильности начисления и перечисления налога на доходы физических лиц за 2023 год с сотрудников поселения было установлено, что главным бухгалтером Администрации поселения недоначислен НДФЛ в сумме 8501,00 руб. и недоперечислен НДФЛ в Федеральную налоговую службу в сумме 62735,74 руб.

22.Как показала проверка, что согласно выявленного недоперечисления НДФЛ по состоянию на 01.01.2024 года за Администрацией поселения должна была числиться кредиторская задолженность по НДФЛ в сумме 62735,74 руб., а в годовой отчетности по форме 0503169 G\_БК «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2023 год кредиторская задолженность не отражена. Выявленные расхождения привели к искажению бухгалтерской отчетности, а именно баланса формы 0503130 за 2023 год по строке 420 «Кредиторская задолженность по платежам в бюджет», что является нарушением требований ст. 13 «Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчётности Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и классифицируется как грубое искажение показателей бухгалтерской отчетности (искажение составило больше 10% и классифицируется как грубое). Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019г.) (Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

23.При проверке фактической оплаты труда Главе поселения, муниципальным служащим аппарата администрации, централизованной бухгалтерии в нарушение Постановления Правительства Забайкальского края от 9 июня 2020 г. N 195 «Об утверждении методики расчёта нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края» (с изменениями от 11.04.2022г.№ 130, от 07.07.2023г.№ 346, от 08.11.2023г.№ 601), Постановления муниципального района «Сретенский район» от 30 марта 2018 г. №119 «Об утверждении Порядка оплаты труда работников централизованных бухгалтерий МР «Сретенский район»» установлено превышение расчётного фонда оплаты труда в сумме 118,8 тыс. руб. из них: по Главе- 7,7 тыс.руб., муниципальным служащим -72,5 тыс.руб., гл. бухгалтеру- 38,6 тыс.руб.

24.При сверке начисленной и выплаченной заработной платы с формами годовой отчётности: 0503127g «Отчёт об исполнении бюджета», 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2023 год выявлены расхождения в сумме 13808,52 руб. из них: кредиторская задолженность в сумме 27299,27 руб., дебиторская задолженность в сумме 13490,75 руб.

Выявленные расхождения привели к искажению бухгалтерской отчетности, а именно баланса формы 0503130 за 2023 год по строке 260 «Дебиторская задолженность по выплатам», по строке 410 «Кредиторская задолженность по выплатам», что является нарушением требований ст. 13 «Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчётности Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и классифицируется как грубое искажение показателей бухгалтерской отчетности (искажение составило больше 10% и классифицируется как грубое). Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019г.) (Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

25.При проверке реестров денежных средств за 2023 год произведена сверка "карточки-справки" (ф.0504417), расчётно-платёжной-ведомости и реестра перечисления заработной платы на зарплатные карты работникам администрации в результате были выявлены излишне перечисленные средства на зарплатные карты сотрудникам в сумме 48695,21 руб.

26. В нарушение пп. 1 п. 1 ст. 422 НК РФ, пп. 1 п. 1 ст. 20.2 Закона N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в 2023 году бухгалтером было допущено завышение страховых взносов на сумму 1005,3 руб.

25.При сверке начисленных и перечисленных страховых взносов во внебюджетные фонды с данными бухгалтерской годовой отчетности по форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» установлено расхождение в сумме 1876,23 руб. Главным бухгалтером допущено искажение бухгалтерской отчётности.

**5.** **Проверка законности начисления, выплаты заработной платы и иных выплат муниципальным служащим, специалистам администрации сельского поселения «Усть-Наринзорское» за 2023 г. от 13.05.2024г.** По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и замечания:

1. В нарушение ст.16 «Поступление на муниципальную службу» Федерального закона от 2 марта 2007 г. N 25-ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации" при поступлении на муниципальную службу двумя сотрудниками представлены не все документы.

2.В личных карточках работников администрации по ф. № Т-2, проверкой установлено, что информация об образовательном учреждении, документе об образовании, годе окончания, о присвоении классного чина, об отпуске, неверно указывается период работы, за который предоставляется ежегодный отпуск.

3.При проверке трудовых книжек установлено, что в нарушение п. 20 Указа Президента РФ от 06.10.2020 N 616 «О внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации» у двух сотрудников в трудовых книжках отсутствует запись о присвоении классного чина.

4.При проверке трудовых договоров установлено, что в нарушение ст. 72 ТК РФ по всем сотрудникам не все существенные изменения в части оплаты труда (индексация окладов, повышение МРОТ) оформлены дополнительными соглашениями к трудовым договорам.

5.При проверке штатных расписаний в нарушение статьи 1 Закона Забайкальского края от 11 марта 2011 года № 474-ЗЗК «О порядке присвоения и сохранения классных чинов муниципальных служащих в Забайкальском крае» неверно указано наименование должности и неверно установлена надбавка за классный чин.

6.В нарушение ст.7 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 25.12.2023) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, ст.144 Трудового кодекса РФ, ст.34 Устава сельского поселения «Усть-Наринзорское» нормативно-правовые акты, устанавливающие должностные оклады главному бухгалтеру на уровне поселения не разработаны, в связи, с чем, проверить правильность установленных должностных окладов в штатных расписаниях не представилось возможным.

7.При проверке установления надбавки к должностному окладу за выслугу лет муниципальным служащим сельского поселения установлено, что в нарушение ст.3 п.18 Положения «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих сельского поселения «Усть-Наринзорское», утверждённого Решением Совета сельского поселения «Усть-Наринзорское» муниципального района "Сретенский район" Забайкальского края от 01.11.2016 года № 39 муниципальному служащему Вологдиной Д.Г. установлена надбавка за выслугу лет в размере 20% (Распоряжение № 25А-р от 30.08.2023г.) согласно п.18.2 Положения, следовало установить 15%.

8.Проверкой установлено, что в нарушение ст.4 п.25 Положения «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих сельского поселения «Усть-Наринзорское», утверждённого Решением Совета сельского поселения «Усть-Наринзорское» от 01.11.2016 года № 39 ежемесячные надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы муниципальным служащим установлены в отсутствие распорядительных документов.

9.Проверкой установлено, что в нарушение статьи 1 Закона Забайкальского края от 11 марта 2011 года № 474-ЗЗК «О порядке присвоения и сохранения классных чинов муниципальных служащих в Забайкальском крае» Администрацией поселения Распоряжением Главы сельского поселения № 25А-р от 30.08.2023г. ведущему специалисту установлена надбавка за классный чин в размере 19% - референт муниципальной службы в Забайкальском крае 1 класса, следовало 18% - референт муниципальной службы в Забайкальском крае 3 класса. Старшему специалисту установлена надбавка за классный чин в размере 19%, следовало 20%.

10.Ежемесячное денежное поощрение муниципальным служащим выплачивается в размере двух должностных окладов в отсутствие ежемесячных Распоряжений (Приказов) Главы сельского поселения в нарушение ст.7 Положения «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих сельского поселения «Усть-Наринзорское», утверждённого Решением Совета сельского поселения «Усть-Наринзорское» от 01.11.2016 года № 39.

11.Положение о денежной доплате работникам администрации за совмещение профессий (должностей) на уровне поселения не разработано в нарушение ст.22 Федерального закона от 2 марта 2007 г. N 25-ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации".

12.Карточки работников ведутся не в программном продукте «1С: Заработная плата и кадры», а на бумажном носителе в таблице Microsoft Office Excel, при наличии установленной программы.

13. В нарушение ст. 91 Трудового кодекса РФ табель учета рабочего времени по внутреннему совмещению в 2023 году не вёлся.

14. В нарушение Положений от 01.11.2016 года №39, №40: «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих сельского поселения «Усть-Наринзорское», «О денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления сельского поселения «Усть-Наринзорское» главе поселения и муниципальным служащим к ежегодному отпуску единовременная выплата начислялась в размере трех должностных окладов, а следовало в размере двух должностных окладов, материальная помощь начислялась в размере двух должностных окладов, а согласно положений, следовало в размере одного должностного оклада. Сумма необоснованных начислений в 2023 году составила в размере 27994,40 руб. с учётом страховых взносов 36448,71 руб.

15. В нарушение Закона Забайкальского края от 29 июня 2023 года N 2222-ЗЗК «Об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края» надбавки за работу в местностях с особыми климатическими условиями начислялись к единовременной выплате и материальной помощи с применением коэффициента 1,7, следовало применить коэффициент 1,5;

16. В распоряжениях на ежегодный отпуск неверно указан, период на который предоставляется отпуск.

17. В распоряжениях об увольнении не указывается количество дней компенсации за не использованный отпуск.

18. В нарушение п. 10 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 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» регистры бухгалтерского учета не ведутся (журнал операций с безналичными денежными средствами № 02 по ф.0504071 и журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям №6 по ф. 0504071).

19. При проверке правильности начисления заработной платы, сплошным методом, работникам Администрации поселения установлено, что в 2023 году переплата заработной платы составила 11306,03 руб. с учетом страховых взносов 14720,45 руб., недоплата в сумме 2686,97 руб., с учетом страховых взносов 3498,43 руб. из них:

- в нарушение Закона Забайкальского края от 29 июня 2023 года N 2222-ЗЗК «Об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края», начисление заработной платы производилось с надбавкой за работу в местностях с особыми климатическими условиями с применением коэффициента 1,7 следовало применять коэффициент 1,5;

- неверно рассчитана доплата до МРОТ;

- из-за неверного учета рабочего времени;

- неверного расчёта материальной помощи при увольнении.

Нарушения по сложившимся недоплатам:

**-**неправомерно рассчитана денежная компенсация части ежегодного оплачиваемого отпуска.

20. При сверке сумм заработной платы начисленной в расчетно-платежных ведомостях и с суммами отражёнными в карточках-справках установлены расхождения по трём сотрудникам на сумму 6641,82 руб. Нарушен Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 N 52Н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний, по их применению», карточка-справка (ф. 0504417) заполняется на основании Расчетно-платежной ведомости.

21.При сверке данных по удержанному налогу на доходы физических лиц в карточках-справках с расчетно-платежными ведомостями установлено, расхождение по обслуживающему персоналу. Согласно карточек-справок удержано НДФЛ в сумме 220580,45 руб. в расчетно-платежных ведомостях НДФЛ удержан в размере 220726,69 руб., отклонение составило 146,24 руб. Нарушен Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 N 52Н.

22.При проверке удержанного и перечисленного налога на доходы физических лиц по первичным учетным документам выявлено, по состоянию на 01.01.2024 года недоперечисление налога в сумме 72 203,57 руб., в связи с чем, за Администрацией поселения должна была числиться кредиторская задолженность по НДФЛ, а в годовой отчетности по форме 0503169 G\_БК «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2023 год кредиторская задолженность не отражена. Выявленные расхождения привели к искажению бухгалтерской отчетности, а именно баланса формы 0503130 за 2023 год по строке 420 «Кредиторская задолженность по платежам в бюджет», что является нарушением требований п.1 ст.9, ст. 13 «Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчётности Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и классифицируется как грубое искажение показателей бухгалтерской отчетности. Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019г.) (Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

23.При проверке фактической оплаты труда Главе поселения, муниципальным служащим аппарата администрации, централизованной бухгалтерии в нарушение Постановления Правительства Забайкальского края от 9 июня 2020 г. N 195 «Об утверждении методики расчёта нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края» (с изменениями от 08.11.2023г.№ 601) установлено превышение расчётного фонда оплаты труда в сумме 80,2 тыс. руб. из них: по Главе- 7,7 тыс.руб., муниципальным служащим -72,5 тыс.руб.

24.При сверке начисленной и выплаченной заработной платы с формами годовой отчётности: 0503127g «Отчёт об исполнении бюджета», 0503169 G\_БК, G\_БД «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2023 год выявлены расхождения: по кредиторской задолженности по заработной плате в сумме 17 393,81 руб., по дебиторской задолженности в сумме 6 973,93 руб. Как показала проверка, главным бухгалтером сельского поселения в форме годовой отчётности № 0503169 G\_БК, G\_БД «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2024 года были отражены нулевые показатели. Выявленные расхождения привели к искажению бухгалтерской отчетности главным бухгалтером, а именно баланса формы № 0503130 за 2023 год по строке 260 «Дебиторская задолженность по выплатам», по строке 410 «Кредиторская задолженность по выплатам», что является нарушением требований п.1 ст.9, ст. 13 «Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчётности Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и классифицируется как грубое искажение показателей бухгалтерской отчетности. Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019г.) (Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

25.При проверке реестров на перечисление денежных средств за 2023 год произведена сверка "карточки-справки" (ф.0504417), расчётно-платёжной-ведомости и реестра перечисления заработной платы на зарплатные карты работникам администрации сельского поселения в результате были выявлены излишне перечисленные бюджетные средства в сумме 15 095,66 руб. на зарплатные карты сотрудникам.

26.Недоперечислено средств на зарплатные карты сотрудникам в сумме 15 375,47 руб.

27.При сверке начисленных и перечисленных страховых взносов во внебюджетные фонды по первичным учетным документам с данными бухгалтерской годовой отчетности формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» установлены расхождения по страховым взносам на сумму 7033,17 руб., по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний кредиторская на сумму 302,71 руб. Выявленные расхождения в сумме 7346,92 руб. привели к искажению бухгалтерской отчетности, а именно баланса формы 0503130 за 2023 год по строке 420 «Кредиторская задолженность по платежам в бюджет», что является нарушением требований п.1 ст.9, ст. 13 «Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчётности Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и классифицируется как грубое искажение показателей бухгалтерской отчетности. Совершено административное нарушение по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**6. «Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств субсидии, выделенной Управлению образованием в 2023 году на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в МОУ «Кокуйская СОШ №1»» от 07.06.2024г.** По результатам проверки выявлены следующие нарушения и замечания:

1.Срок выполнения работ по муниципальному контракту № 0891200000623000123 от 27.02.2023г. установлен до 15.08.2023г. Согласно актов выполненных работ (ф.КС-2) от 21.08.2023г. №2 работы выполнены с задержкой на 6 дней, от 26.09.2023г. №3-4 работы выполнены с задержкой на 42 дня, от 11.12.2023г. №4 работы выполнены с задержкой на 118 дней. Подрядчиком нарушен пункт 3.1 муниципального контракта, нарушена ч.6 ст.34 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части сроков исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом (классификатор нарушений 4.44).

2.Директором МОУ «Кокуйская СОШ №1» Козыревым А.С., в адрес подрядчика выставлены претензии о нарушении срока выполнения работ №203 от 07.09.2023 г., № 211 от 19.09.2023г., №318 от 11.12.2023г., претензии об оплате пени за нарушение срока выполнения работ: №205 от 08.09.2023г., согласно претензий, сумма пени выставлена в размере 159 536,16 рублей, №212 от 19.09.2023г., пени, выставлена в размере 252 044,97 рублей. Требование подрядчиком ООО «Атлант» об оплате пени не исполнено, Подрядчик за ненадлежащее исполнение контракта был привлечен к административному штрафу в размере 415 458,74 руб. (суд.решение от 25.01.2024г.).

3. Оплата за выполненные работы по капитальному ремонту здания МОУ «Кокуйская СОШ №1» по счету на оплату 30% цены контракта и 2 актам выполненных работ по ф.КС-2 на общую сумму 20 457 581,09 руб. произведена с нарушением срока.

Заказчиком нарушены пункты 2.5, 2.10 муниципального контракта № 0891200000623000123 от 27.02.2023г., нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты заказчиком за выполненные работы по контракту (классификатор нарушений 4.44).

4. В нарушение требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Заказчиком не соблюдены сроки размещения контракта в ЕИС в реестре контрактов (классификатор нарушений 4.53). Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по части 1.1 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ.

5. Комиссией при визуальном осмотре проведённых работ по капитальному ремонту здания МОУ «Кокуйская СОШ №1» по адресу: Забайкальский край, Сретенский р-н, пгт. Кокуй, ул. Набережная 2-я, 10, установлено следующее:

-на первом этаже в кабинетах имеются трещины в местах соединения потолка и стены;

- на дверных полотнах имеются многочисленные трещины, расколы, зазоры, следы от монтажной пены, что портит в целом эстетичный вид дверей;

- линолеум в кабинетах отклеивается, имеются вздутия, неровности. Имеются отхождения линолеума в стыках, что может при попадании влаги (мытье полов) привести к образованию плесени и грибка, а в дальнейшем к разрушению деревянного основания;

- на плинтусах для полов из ПВХ имеются многочисленные трещины и расколы;

- в спортзале на полу через слой краски выделяются черные пятна и неровности, что также портит эстетичный вид полов;

- в секретарской, учительской раздевалке, на фасаде здания на стенах имеются отслоения штукатурки;

- в коридорах на стенах имеются сколы шпаклевки.

Согласно пункта 3 статьи 724 Гражданского кодекса Заказчик в праве предъявить требования связанные с недостатками результата работы, обнаруженные в течение гарантийного срока.

6.Оплата по муниципальному контракту от 27.02.2023г. №0891200000623000122 капитального ремонта здания мастерской МОУ «Кокуйская СОШ №1» произведена в полном объеме в размере 3 671 894,40 руб., частично с нарушением сроков оплаты.

Заказчиком нарушен пункт 2.10 муниципального контракта № 0891200000623000122 от 27.02.2023г., нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты за выполненные работы по контракту ((классификатор нарушений 4.44).

7. Оплата по муниципальному контракту от 11.04.2023г. № 0891200000 623002641 за поставку товара (ноутбуков) согласно спецификации осуществлена в полном объеме в сумме 759 810,00 руб., но с нарушением сроков оплаты.

Заказчиком нарушены пункты 3.4, 3.5 муниципального контракта № 0891200000 623002641 от 11.04.2023г., нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты за выполненные работы по контракту (классификатор нарушений 4.44).

8. Оплата по муниципальному контракту от 11.04.2023г. № 0891200000 623002642 за поставку товара согласно спецификации (многофункциональное устройство, интерактивная панель) осуществлено в полном объеме в сумме 1 970 000,00 руб., но с нарушением сроков оплаты.

Заказчиком нарушены пункты 3.4, 3.5 муниципального контракта № 0891200000 623002641 от 11.04.2023г., нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты за выполненные работы по контракту (классификатор нарушений 4.44).

9. Подрядчиком ИП Суханов нарушен срок выполнения работ «ремонт фасада здания мастерской» по муниципальному контракту №1 от 04.10.2023г. Срок выполнения работ по муниципальному контракту № 1 от 04.10.2023г. установлен до 04.11.2023г. Согласно, акта выполненных работ (ф.КС-2) от 01.12.2023г. №1 работы выполнены с задержкой на 26 дней, Подрядчиком нарушен пункт 2.1 муниципального контракта, нарушена ч.6 ст.34 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части сроков исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом (классификатор нарушений 4.44).

10. Заказчиком МОУ «Кокуйская СОШ№1» нарушен пункт 5.1 договоров поставки (по 33 договорам поставки товара в соответствии со спецификацией), оплата произведена с нарушением сроков, (классификатор нарушений 4.44).

**7.** **«Проверка законности, эффективности и целесообразности использования средств субсидии, выделенной Управлению образованием в 2023 году на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в МОУ «Усть-Наринзорская ООШ»»** от 24.06.2024г. В результате выявлены следующие нарушения и замечания:

1. В трёх локально-сметных расчетах отсутствует дата согласования и утверждения, подписи согласования, утверждения. Сводный сметный расчет стоимости строительства №ССРСС на сумму 20 670,5 тыс. руб. подписан руководителем ООО «ЗабКСГ» Мурашевым М.А., отсутствует дата, подпись утверждения.

2.Договор на выполнение сметной документации с ООО «Забайкальская консалтинговая строй группа» (ООО «ЗабКСГ») по капитальному ремонту здания МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» на проверку не представлен.

3. Фотоматериалы к актам освидетельствования скрытых работ на проверку не представлены.

4.Оплата по муниципальному контракту от 27.02.2023г. №0891200000623000118 капитального ремонта здания МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» произведена в полном объеме в размере 20 238 086,56 руб., частично с нарушением сроков оплаты.Заказчиком нарушен пункт 2.10 муниципального контракта № 0891200000623000118 от 27.02.2023г., нарушена ч.5 ст.34 федерального закона 44-ФЗ в части сроков оплаты за выполненные работы по контракту (классификатор нарушений 4.44).

5.В нарушение требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, в нарушение пункта 11.4 муниципального контракта Заказчиком не соблюдены сроки размещения контракта в ЕИС в реестре контрактов) (классификатор нарушений 4.53). Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по части 1.1 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019г.).

6.При комиссионном обследовании фактически выполненного объёма работ по капитальному ремонту здания МОУ «Усть-Наринзорская ООШ», Контрольно-счётной палатой установлены следующие нарушения:

- по позиции: 892 «Установка в жилых и общественных зданиях оконных блоков из ПВХ профилей: поворотных (откидных, поворотно-откидных) с площадью проема более 2 м2 двухстворчатых», общим объёмом 201,41 м2 фактически выполнены на 196,54 м2 расхождение составило 4,87 м2;

- по позиции: 893 «Блок оконный из ПВХ-профилей с листовым стеклом и стеклопакетом двустворный с форточными створками ОПРСП 18-13,5, площадью 2,32 м2, ОПРСП 18-15, площадью 2,59 м2», общим объёмом 201,41 м2 фактически выполнены на 196,54 м2 расхождение составило 4,87 м2. (;

- по позиции: 907 «Установка противомоскитных сеток», общее количество 59 шт. фактически установлено 58 шт. расхождение составило 1 шт.;

- по позиции: 908 «Приборы форточные», общие количество комплектов 59 шт. фактически установлено 58 шт. расхождение составило 1 комплект.

7.Подрядчиком в акте о приемке выполненных работ ф.КС-2: № 3 от 26.07.2023г. по позициям сметы 892, 893, 907, 908 указаны объемы выполненных работ, которые фактически были выполнены не в полном объеме. (классификатор нарушений 4.45).В нарушение пункта 1 статьи 743, пункта 2 статьи 763 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 5.1.1 муниципального контракта №0891200000623000118 от 27.02.2023г. по капитальному ремонту здания МОУ «Усть-Наринзорская ООШ», ООО «Забстройсервис» работы выполнены с нарушением условий контракта.

8.Заказчиком в лице директора МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» Самойловой И.В.. подписан с подрядчиком ООО «Забстройсервис» акт о приемке выполненных работ ф.КС-2: № 3 от 26.07.2023г. по позициям сметы 892, 893, 907, 908, приняты работы, которые не соответствуют условиям контракта. В нарушение пункта 1 статьи 711 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 5.3.2 муниципального контракта № №0891200000623000118 от 27.02.2023г., МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» приняты работы, не соответствующие условиям контракта (классификатор нарушений 4.45). Нарушен пункт 10 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

9.Комиссией при визуальном осмотре проведённых работ по капитальному ремонту здания МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» установлено следующее:

- на линолеуме, имеются вздутия, неровности;

-плинтус для полов из ПВХ в нескольких местах имеет отхождения (отклеился);

- на стенах, в местах прохождения труб отопления имеются разрушения и отхождения штукатурки, что портит эстетичный вид кабинетов.

Согласно пункта 3 статьи 724 Гражданского кодекса заказчик в праве предъявить требования связанные с недостатками результатов работы, обнаруженными в течение гарантийного срока,

10. Заказчиком МОУ «Усть-Наринзорская ООШ» нарушен пункт 5.1 договоров поставки (по 15 договорам поставки товара в соответствии со спецификацией), оплата произведена с нарушением сроков, (классификатор нарушений 4.44).

**8.** **Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Центр материально-технического и бухгалтерского обслуживания» муниципального района «Сретенский район» за 2022-2023 годы (ведение бухгалтерского, налогового, бюджетного учёта и правильное отражение в регистрах бухгалтерского учёта)** от 12.07.2024г**.** В ходе проверки выявлены следующие нарушения и замечания:

1.При проверке правомерности создания муниципального казённого учреждения «Центр материально-технического и бухгалтерского обслуживания муниципального района «Сретенский район» установлено, что в нарушение п/п 6 ч.10 ст. 35 Федерального закона "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" №131-ФЗ от 06.10.2003г., в нарушение п.6 ч.6 ст24 Устава муниципального района «Сретенский район» Порядок, утверждённый решением Совета муниципального района «Сретенский район» «О создании, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий и учреждений» на уровне района отсутствует.

2.При проверке Положения «Об оплате труда работников муниципального казённого учреждения «Центр материально-технического и бухгалтерского обслуживания муниципального района «Сретенский район», утверждённого Постановлением администрации МР «Сретенский район» от 30.12.2022г. №514 было выявлено, что в нарушение изданного Постановления Администрации муниципального района «Сретенский район» от 10 июля 2023 года №273 «Об утверждении Положения «О размерах и условиях оплаты труда лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы в администрации муниципального района «Сретенский район» не приведены в соответствие материальная помощь к отпуску, стимулирующие надбавки, требования для начисления надбавки за выслугу лет.

3.В личных карточках сотрудников ф. № Т-2, проверкой установлено отсутствие информации о воинском учете, личная подпись работников.

4.При проверке трудовых договоров установлено, что в нарушение ст. 72 ТК РФ почти по всем работникам существенные изменения в части оплаты труда (индексация окладов, повышение МРОТ) не оформлены дополнительными соглашениями к трудовым договорам.

5.По результатам проведённого анализа по введённым штатным единицам в МКУ «Центр МТ и БО» установлено завышение месячного фонда оплаты труда на 164161,55 руб.

6.Во всех представленных на проверку штатных расписаниях в нарушение ст. 147 ТК РФ отсутствует надбавка к должностному окладу работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (кочегары).

7. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 представленные на проверку штатные расписания за 2022г, 2023г. не утверждены приказом (распоряжением), подписанным руководителем организации или уполномоченным им на это лицом.

8.При проверке правильности и корректности ведения карточек–справок (ф.0504417) выявлено, что у некоторых сотрудников отсутствует информация о стаже, об образовании.

9.В ходе проверки соблюдения порядка начисления заработной платы за 2023г. и оформления документации в МКУ «Центр МТ и БО» установлено что, в нарушение Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 24.12.2020 года № 83-РНП об утверждении Положения «О расходовании средств экономии фонда оплаты труда работников органов местного самоуправления муниципального района «Сретенский район» бухгалтеру расчетной группы материальная помощь социального характера начислена в размере 15 000,00 руб., а согласно п.3.2 Положения, следовало в размере 10 000,00 руб. Сумма необоснованных начислений в 2023 году составила в размере 5000,00 руб.

10.При проверке правильности начисления заработной платы сплошным методом, работникам МКУ «Центр материально-технического и бухгалтерского обслуживания» установлено, что в 2023 году переплата заработной платы составила 33 280,58 руб. со страховыми взносами 43 331,32 руб. недоплата составила 82 515,65 руб. со страховыми взносами 107 435,38 руб. из них:

Нарушения по сложившимся переплатам:

- завышенное начисление материальной помощи;

- из-за неверно начисленной надбавки за интенсивность;

- из-за неверно рассчитанной доплаты до МРОТ;

- из-за неверно рассчитанной нормы рабочего времени.

Нарушения по сложившимся недоплатам:

- в нарушение ст. 133,149 Трудового кодекса РФ неверно произведён расчёт доплаты за работу в ночное время, сверхурочные работы;

- из-за неверного расчёта доплаты за совмещение профессий.

11.В ходе проверки представленных договоров-контрактов установлено, что на приобретенные продукты питания по муниципальным контрактам: №14 от 23.08.2023 на сумму 100 000,00 руб., №15 от 23.08.2023г. на сумму 15750,00 руб., №16 от 23.08.2023 г. на сумму 80 000,00 для организации и проведения приема гостей в рамках фестиваля, посвященного 325-летию начала разработки полезных ископаемых в Сретенском районе в нарушение «Положения о представительских расходах и иных расходах, связанных с представительской деятельностью Администрации муниципального района «Сретенский район»» утверждённого Решением Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.04.2018 года № 15-РНП на проверку не представлены подтверждающие документы на сумму 195750,00 руб.: распоряжение Главы МР «Сретенский район» о проведении мероприятия, программа мероприятия и смета расходов, отчёт об использовании денежных средств на представительские расходы, утверждённые Главой района.

12.В нарушение Приказа Минфина России 82-н от 24.05.2022г. «Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, расходы на проведение мероприятий районного значения (представительские расходы) отражены по целевой статье 0000093990 Учреждения, следовало отразить по целевой статье 0000092300 «Другие общегосударственные вопросы».

13.Приказ об утверждении годового объема закупок у единственного поставщика по п.4 ч.1 ст.93 №44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на 2023 год МКУ «Центр МТ и БО» на проверку не представлен.

14.В ходе проверки было установлено расхождение фактического объема закупок в 2023 году с планом – графиком закупок на сумму 50 555,50 руб. (2 047 148,50 - 1 996 593,00). Согласно ч. 1 ст. 16 Закона № 44-ФЗ закупки, не предусмотренные планами-графиками закупок, не могут быть осуществлены.

15.МКУ «Центр материально-технического и бухгалтерского обслуживания» осуществлён фактический объем закупок за 2023 год с превышением установленного норматива годового объёма закупок в размере 2 000 000,00 руб. на сумму 47 148,50 руб., тем самым было допущено нарушение п. 4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05 апреля 2013г. №44-ФЗ. Имеются признаки административного правонарушения по статье 7.29 «Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

16.МКУ «Центр материально-технического и бухгалтерского обслуживания» нарушена часть 5 статьи 34 федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013 года в части сроков оплаты заказчиком за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги). (Классификатор нарушений 4.44).

17.Проверкой установлено, что приобретённые основные средства в рамках «Добрых дел» по КБК 905 0707 0000078110 244 310 «верёвочный комплекс» в сумме 300000,00 руб., «Детский игровой комплекс» в сумме 250000,00 руб. для решения вопросов местного значения муниципального района в нарушение п.6 Приказа Минфина РФ от 15.06.2021 N 84Н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Государственная (муниципальная) казна", «Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального района «Сретенский район»», утверждённого Решением Совета МР «Сретенский район» от 23.09.2009г. № 17-РНП поставлены на бухгалтерский учёт МКУ «Центр материально-технического и бухгалтерского обслуживания» по счёту 1.10100000 «Основные средства» и произведено начисление амортизации в сумме 79736,10 руб., следовало поставить на учёт в казну муниципального района «Сретенский район» для дальнейшей передачи в оперативное управление.

18.Как показала проверка по состоянию на 01 января 2024 года по данным бухгалтерской отчётности числятся остатки продуктов питания, приобретённых для организации и проведения приема гостей в рамках фестиваля, посвященного 325-летию начала разработки полезных ископаемых в Сретенском районе проведённого в августе 2023 года в сумме 169373,53 руб. МКУ «Центр МТ и БО» не было произведено списание продуктов питания в полном объёме (представительские расходы). В нарушение п 4.9 «Положения о представительских расходах и иных расходах, связанных с представительской деятельностью Администрации муниципального района «Сретенский район»» утверждённого Решением Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.04.2018 года № 15-РНП Положение о комиссии по списанию представительских расходов и иных расходов связанных с представительской деятельностью на проверку не представлены.

19.Проверкой установлено, что Постановлением администрации от 27.10.2023 года № 406 МКУ «Центр материально-технического и бухгалтерского обслуживания» был передан служебный транспорт в количестве 1 единицы: Автомобиль УАЗ 220895-03 с гос. номером К 279 ОХ 75 в нарушение Приказа Минфина РФ от 15.06.2021 N 84Н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Государственная (муниципальная) казна", «Порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального района «Сретенский район»», утверждённого Решением Совета МР «Сретенский район» от 23.09.2009г. № 17-РНП отражены в бухгалтерском учёте МКУ «Центр материально-технического и бухгалтерского обслуживания» по счёту 1.108.52.000 «нефинансовые активы имущества казны», уполномоченным органом по ведению имущества казны в соответствии с Уставом и утверждённым Порядком наделены отдел по имуществу и землепользованию Комитета экономики и безопасности администрации МР «Сретенский район», следовало отразить по счёту 1.101.34.000 «машины и оборудование».

20.В нарушении п. 50 Инструкции № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению", п.5.8.2 Учетной политики, утверждённой Приказом МКУ №1 от 30.12.2022г. МКУ «Центр МТ и БО» МР «Сретенский район» по накладным №00БГ-000017 от 30.11.2023г., №00БГ-000018 от 29.12.2023г отразили в учете ГСМ на счёте 1.105.33.000 «материальные запасы» и списали актом на списание материальных запасов №000БГ-000084 от29.12.2023г. на 1.401.20.000. Согласно п.5.8.2 Учетной политики МКУ «Центр материально-технического и бухгалтерского обслуживания» МР «Сретенский район» ГСМ списывается по фактическим расходам на основании путевых листов.

**9. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Управления образованием администрации муниципального района «Сретенский район» (ведение бухгалтерского, налогового, бюджетного учёта и правильное отражение в регистрах бухгалтерского учёта) за 2023-2024 годы** от 24.10.2024г. В ходе проверки выявлены следующие нарушения и замечания: 1. 1. В нарушение ч.8 ст.37 Федерального Закона от 06.10.2003г. 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», представленная на проверку структура Управления образованием администрации МР «Сретенский район», утверждённая Приказом Начальника Управления образованием от 28.07.2023 года № 211-1 не соответствует Решению Совета МР «Сретенский район» № 59-РНП от 13.05.2020 года «Об утверждении структуры и схемы управления администрации МР «Сретенский район».

2. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010г. №157н. Учётная политика Управлением образованием на 2023-2024 годы не разрабатывалась.

3.При проверке кадровой работы установлено, что почти во всех личных делах нет описи документов.

4.В личных карточках муниципальных служащих ф. № Т-2ГС (МС), личных карточках сотрудников ф. № Т-2 отсутствует информация о стаже работы, отсутствует информация о воинском учёте.

5.При проверке трудовых договоров установлено, что в нарушение ст. 72 ТК РФ почти по всем работникам существенные изменения в части оплаты труда (индексация окладов, повышение МРОТ) не оформлены дополнительными соглашениями к трудовым договорам.

6.При проверке трудовых книжек установлено отсутствует запись о присвоении классного чина двум сотрудникам.

7.При проверке штатных расписаний установлено несоответствие наименований отделов и их количество утверждённой структуре, производится изменение штатных единиц и ФОТ в отсутствие распорядительных документов, в нарушение Закона Забайкальского края от 29 июня 2023 года № 2222-ЗЗК «Об обеспечении роста заработной платы в Забайкальском крае и о внесении изменений в отдельные законы Забайкальского края» в штатном расписании месячный фонд оплаты труда увеличен с 01.07.2023г. на 6,55%, следовало на 5,9% или превышение со страховыми взносами составило 36478,36 руб., установлены арифметические просчёты. Из-за незаконного изменения структуры УО месячный фонд оплаты труда завышен на 216,0 тыс.руб. с учётом страховых взносов, за проверяемый период превышение ФОТ составило 2808,0 тыс.руб.

16.При проверке правильности начисления заработной платы, выборочным методом, работникам Управления образованием Администрации МР «Сретенский район» установлено, что в 2023 году переплата заработной платы составила 431 229,28 руб. со страховыми взносами 561 460,52 руб., в 2024 году переплата заработной платы составила 579 238,67 руб. со страховыми взносами 754 168,75 руб. недоплата составила 1745,65 руб. со страховыми взносами 2272,84 руб. из них:

Сложившиеся нарушения по переплатам:

- из-за неверно начисленного оклада; установленной надбавки за выслугу лет;

- неверно рассчитанной премии по итогам рейтинга;

- неверного применения коэффициента при начислении материальной помощи к отпуску;

- необоснованного начисления премии к профессиональному празднику;

- неверного расчёта материальной помощи и единовременной выплаты к отпуску;

-оплата за совмещение муниципальной служащей производилась в размере 75% от начисленной заработной платы в нарушение Решения Совета МР «Сретенский район» 46-РНП от 29.10.2019 года, следовало начислять в размере 50% от должностного оклада;

-начисление материальной помощи к отпуску в размере двух должностных окладов за полную ставку, следовало в размере 1,5 должностных окладов и от размера занимаемой ставки;

- оплата по совмещаемой должности сотруднику производилась в период его отсутствия на рабочем месте (командировка, отпуск, б/лист);

**-** начисление премии главному бухгалтеру в отсутствие разработанного Положения о премировании;

- неверного расчёта рабочего времени.

17. В нарушение Решения Совета МР «Сретенский район» от 27.09.2016 года № 72-РНП УО допущен, перерасход фонда оплаты труда по лицам, замещающим должности муниципальной службы в Управлении образованием за 2023 год в сумме 331 509,5 руб., за 9 месяцев 2024 года в сумме 595 723,85 руб. Выплаты премий за счёт экономии фонда оплаты труда производились необоснованно, так как экономия фонда оплаты труда по аппарату Управления образованием отсутствовала как 2023 году, так и в 2024 году.

18.Авансовые отчеты с подтверждающими документами на проверку представлены в не сброшюрованном виде. Подтверждающие документы к авансовым отчетам прикреплены скрепкой, а следовало пронумеровать и подшить.

19.В нарушение пункта 16 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" в подтверждающих документах в авансовом отчете допускаются исправления без заверения подписью ответственных лиц (авансовый отчет №000000021 от 22.03.2023г).

20.В нарушение п.26 Постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. N 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», пункта 4 приказа Начальника управления образованием №362 от 20.09.2022 года «О подотчетных лицах Управления образованием» имеются нарушения в части сроков предоставления подотчетными лицами четырёх авансовых отчетов.

21.При проверке правильности начисления и выплаты суточных работникам Управления образованием выявлено, что по авансовым отчетам двух сотрудников переплата суточных составила в сумме 600,00 руб. Руководителем Управления образованием нарушен п.1 ст. 1 Закона Забайкальского края №299-ЗЗК от 18.12.2009 года «О возмещении дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточных) при направлении в служебную командировку».

22.Приказ об утверждении годового объема закупок у единственного поставщика по п.4 ч.1 ст.93 №44-ФЗ от 05.04.2013г. на 2023 год и на 2024 год Управлением образованием на проверку не представлен.

23.При выборочной проверке фактического наличия основных средств, находящихся в кабинетах Управления образованием было установлено несоответствие, отсутствие инвентарных номеров на некоторых объектах, закреплённых за материально-ответственными лицами, указанными в инвентаризационной описи. Заключенные договора о полной материальной индивидуальной ответственности за обеспечение сохранности вверенных учреждением материальных ценностей (основные средства) с материально – ответственными лицами на проверку не представлены.

24.В ходе выборочной проверки материальных запасов было выявлено, что сертификаты, приобретенные в количестве 81 шт. на сумму в размере 130000,00 руб. списывались в отсутствие документов, являющихся основанием для списания сертификатов (приказы о награждении, акты о передаче ТМЦ). Документы, подтверждающие расходование бюджетных средств на сумму 61 000,00 руб. на проверку не представлены.

25. 2023 году у Филиала восточносибирского ООО «ДНС Ритйл» были приобретены ценные подарки на сумму 300000,00 руб., данные подарки списаны в полном объеме актом о списании материальных запасов №0000-000011 от 30.08.2023г. в сумме 300000,00 руб., фактически умная колонка «Алиса» в количестве 1 шт. на сумму 3999,00 руб., портативные аккумуляторы «Aceline» в количестве 2 шт. на сумму 1900,00 руб. находятся в сейфе учреждения.

26.В нарушение пункта 2 статьи 574 ГК РФ «Форма договора дарения» Управлением образованием ценные подарки были вручены согласно распоряжений о награждении и платежных ведомостей на сумму 306 354,0 руб., а согласно п. 2 статьи 574 ГК следовало оформлять Договора дарения, так как даритель является юридическим лицом и стоимость дара превышает три тысячи рублей.

**10. Проверка соглашений по социально-экономическому партнерству Администрации муниципального района «Сретенский район» с золотодобывающими компаниями за 2022-2024 гг. от 18.11.2024г.** В ходе проверки выявлены следующие нарушения и замечания:

1.В представленном на проверку Положении о комитете экономики и безопасности Администрации муниципального района «Сретенский район» имеются разночтения юридического характера действующим НПА на муниципальном уровне.

2. В нарушение п.8.23 Положения о комитете экономики и безопасности Администрации муниципального района «Сретенский район», утверждённом Постановлением Администрации муниципального района «Сретенский район» от 11 августа 2010 года № 693 вопросами по осуществлению деятельности Администрации муниципального района «Сретенский район» в рамках социально-экономического партнерства занимается Управление делами, хотя решение вопросов по формированию социального партнёрства, осуществление контроля за выполнением заключенных соглашений на уровне района относится непосредственно к функциям Комитета экономики.

3. Порядок, регламентирующий деятельность Администрации муниципального района «Сретенский район» в рамках социально-экономического партнерства на проверку не представлен в нарушение п.1 ст.17 Федерального Закона от 06.10.2003г №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

4. Наличие выявленных замечаний в представленном на проверку проекте Постановления Администрации муниципального района «Сретенский район» «Об утверждении Порядка заключения соглашения о социально-экономическом сотрудничестве между Администрацией муниципального района «Сретенский район» и недропользователями, осуществляющими деятельность на территории муниципального района «Сретенский район» имеет признаки коррупциогенных факторов.

5.В представленных на проверку соглашениях по социально-экономическому партнерству было выявлено, что не указаны суммы оказания финансовой помощи, отсутствуют подписи и печати сторон, оказывающих финансовую помощь

6.Утверждённый перечень приоритетных и социально-значимых мероприятий планируемый в рамках сотрудничества на 2022-2024 годы на проверку не представлен.

7. Проверить достоверность количества представленных на проверку соглашений за проверяемый период не представилось возможным, так как журнал регистрации заключенных соглашений в Администрации не ведётся в нарушение Приказа Федерального архивного агентства от 22.05.2019 N 71 "Об утверждении Правил делопроизводства в государственных органах, органах местного самоуправления".

8. При проверке исполнения заключенных Соглашений в 2022 году выявлено:

- по соглашению от 17.01.2022г. с ООО «Гранд Дюк Восток» на сумму в размере 300 000,00 руб. согласно информационного письма от ООО «Гранд Дюк Восток» исх.№78 от 07.11.24г. была оказана помощь району в виде предоставления тяжелой техники для ликвидаций ЧС, документы, подтверждающие оказания услуг по предоставлению техники (объекты, счёт, расчёты по произведённым затратам) на проверку не представлены;

- по соглашению от 22.01.2022г. сумма не указана с ООО «Голд» договор пожертвования не заключался.

9.В отсутствие заключенных Соглашений о сотрудничестве в рамках социально-экономического партнёрства были заключены договора пожертвования на оказание финансовой помощи следующим организациям:

-ГУЗ «Сретенская ЦРБ» при указанной сумме 203000,00 руб. в договоре пожертвования от 25.10.2022г б/н от ООО «Светлый Альянс» было перечислено 248266,41 руб. на выплату задолженности по заработной плате сотрудникам мед.учреждения и страховых взносов, что подтверждается предоставленными по запросу КСП от 11.11.2024г.№156 реестрами на перечисление денежных средств и платёжными поручениями;

-Детский сад №4 пгт.Кокуй в договоре пожертвования от 25.10.2022г б/н без суммы от гражданина Нагель И.К. была произведена передача имущества в количестве трёх единиц: беговая дорожка, велотренажёр, телевизор, что подтверждается предоставленной по запросу КСП от 11.11.2024г. №157 инвентаризационной описью от 15.12.2023г. №0000-000060;

-Администрации МР «Сретенский район» при указанной сумме 14488000,00 руб. в договоре пожертвования от 15.11.2022г б/н от АО «Чукотская горно-геологическая компания» было перечислено 14488000,00 руб. на благоустройство (восстановление асфальтового покрытия) Пограничного Управления Федеральной Службы Безопасности Российской Федерации, что подтверждается платёжным поручением №10547 от 17.11.2022г. на поступление денежных средств и муниципальными контрактами на выполнение работ от 28.09.2023г. №18 по «Ремонту стоянки у штаба и выхода на плац» на сумму 1 593 680 (один миллион пятьсот девяносто три тысячи шестьсот восемьдесят) рублей 60 копеек, от 01.08.2023г. № 20 «Ремонт покрытия плаца и прилегающей территории» на сумму 12 894 319 (двенадцать миллионов восемьсот девяносто четыре тысячи триста девятнадцать) рублей 00 копеек.

10. При проверке исполнения заключенных Соглашений в 2023 году:

1. По соглашению от 10.01.2023г. сумма не указана с АО «Прииск Усть-Кара» согласно информационного письма от АО «Прииск Усть-Кара» исх.№726 от 29.09.24г. была оплачена установка стелы родоначальнику мотокросса в Сретенском районе Таскаеву В.А. на сумму 350000,00 руб., документы, подтверждающие оплату на проверку не представлены (счет, платежное поручение). Договор пожертвования не заключался.

2. По соглашению от 23.03.2023г. на сумму в размере 250 000,00 руб. с ООО «Нергеопром» денежные средства были направлены на оплату траурных венков, что подтверждается платежным поручениями. Договор пожертвования не заключался

11.Проверка исполнения заключенных Соглашений в 2024 году:

1.По соглашению от 10.01.2024г. с ООО «Гранд Дюк Восток» на сумму в размере 350 000,00 руб. согласно информационного письма от ООО «Гранд Дюк Восток» исх.№78 от 07.11.24г. была оказана помощь району в виде предоставления тяжелой техники для ликвидаций ЧС, документы, подтверждающие оказания услуг по предоставлению техники (объекты, счёт, расчёты по произведённым затратам) на проверку не представлены;

2.По соглашению от 10.01.2024г. сумма не указана с АО «Прииск Усть-Кара» согласно информационного письма от АО «Прииск Усть-Кара» исх.№726 от 29.09.24г. были оплачены за Администрацию МР по счету №460 от 04.08.2024 г. на сумму 48000,00 руб., (назначение отсутствует), на сумму 16650,00 руб. (за медали, кубки). Документы, подтверждающие оплату, на проверку не представлены (счет, платежное поручение). Договор пожертвования не заключался.

3. По соглашению от 22.05.2024г. на сумму 3 000 000,00 руб. с АО «Племенной завод «Комсомолец»» Договор пожертвования не заключался.

12.В ходе проверки было установлено, что в представленных на проверку документах в рамках социально-экономического партнерства выявлено следующее:

- отсутствуют заключенные соглашения со следующими организациями: ООО «Светлый Альянс», Нагель И.К., АО «Чукотская горно-геологическая компания», ООО «Рудник Александровский», ИП «Белозеров В.В.»;

- отсутствуют договора пожертвование со следующими организациями:

ООО «Голд», ООО «Нергеопром», АО «Прииск Усть-Кара», АО «Племенной завод «Комсомолец»».

13.Как показала проверка, при осуществлении мероприятий в рамках социально-экономическому партнерства за период с 2022г. по 2024г Администрацией муниципального района «Сретенский район» в нарушение ст.36 Бюджетного кодекса РФ, ст.4 Федерального закона "О государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 13.07.2015 N 224-ФЗ отчётность о результатах деятельности не составлялась, документация по социально-экономическому партнерству на сайте администрации муниципального района «Сретенский район» не размещена (положение, порядок, перечень приоритетных и социально-значимых мероприятий, отчет о результатах деятельности), оценка эффективности взаимодействия не проводилась.

***Экспертно - аналитическая деятельность КСП***

В процессе экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палатой в установленном порядке проводился анализ соответствия проектов решений, поступающих в контрольно-счетную палату на экспертизу, действующему законодательству, давалась оценка состояния нормативной и методической базы, регламентирующей порядок формирования проектов решений и других нормативных правовых актов.

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Итого** | **Бюджет района** | **Бюджеты поселения** |
| Количество экспертно – аналитических мероприятий (ед.) | **45** | **17** | **28** |
| Выявлено нарушений и недостатков, всего | **165**/**19490,5** | **28**/**6605,7** | **137**/**12884,8** |
| - в ходе исполнения бюджета | **113**/**14373,3** | **22**/**6587,7** | **91**/**7785,6** |
| - в ходе формирования бюджетов | **52/5117,2** | **6/18,0** | **46/5099,2** |
| Устранено нарушений | **106**/**11177,2** | **19**/**2931,8** | **99**/**8245,4** |
| - в ходе исполнения бюджета | **58**/**6060,0** | **15/2913,8** | **43**/**3146,2** |
| - в ходе формирования бюджетов | **48/5117,2** | **6/18,0** | **42/5099,2** |

По результатам экспертно-аналитических мероприятий было выявлено финансовых нарушений в количестве 165 на сумму 19490,5 тыс.руб., устранено нарушений 106 на сумму 11177,2 тыс.руб.

Всего в 2023 году проведено 45 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- подготовлено 2 аналитических записки по результатам проведённых экспертно-аналитических мероприятий;

- по проектам решений о внесении изменений в решение о бюджете – 2 заключения (2 - муниципальный район «Сретенский район»;

- по результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования – 4 заключение (муниципальный район);

- по проектам решений о бюджете на очередной финансовый год и плановый период – 15 заключений (1 - муниципальный район «Сретенский район», 14-городские и сельские поселения);

- по проектам решений об исполнении бюджета за 2024 год, за 1 квартал,1-е полугодие и 9 месяцев – 3 заключения (муниципальный район);

- внешняя проверка годовых отчетов – 19 заключений (5 - муниципальный район «Сретенский район», 14 – городские и сельские поселения).

**Бюджет муниципального района «Сретенский район»**

*Экспертиза проекта бюджета муниципального района «Сретенский район»*

В рамках предварительного контроля в отчетном году проводилась экспертиза ***проекта решения Совета муниципального района «Сретенский район» «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».***

В своем заключении на проект решения КСП отметила, что:

оценка показателей проекта бюджета района на 2025 год и на плановый период 2026 и 20276 годов произведена контрольно-счетной палатой в сравнении с показателями ожидаемого исполнения бюджета района за 2024 год и показателями бюджета района на 2024 год, утвержденными решениями Совета муниципального района «Сретенский район» от 21.12.2023г. № 36-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2024 год и плановый период до 2025 и 2026 годов».

Проверкой установлено, что в пункте 5) статьи 1 проекта решения о бюджете объем верхнего предела муниципального долга на 1 января 2026 года не соответствуют требованиям части 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение п.3 ст.1841БК РФ условно утвержденные расходы на плановый период 2026 года в сумме 18 293,4 тыс. руб. рассчитаны неверно, следовало установить в сумме 18 295,9 тыс.руб. расхождение составило 2,5 тыс.руб.

В пункте 5) ст.2 проекта Решения использована формулировка «внешнего муниципального внутреннего долга» в нарушение ст.6 БК РФ. Объем верхнего предела муниципального долга на 1 января 2027 года и на 1 января 2028 года не соответствуют требованиям части 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

В статье 2 отражено два повторяющихся пункта № 5) с разными формулировками.

Перечисленные в статье 3 проекта Решения случаи не соответствуют п.8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверкой установлено, что код целевой статьи 0000074500, отражённый в приложениях № 37 и № 38 не соответствует приложениям № 27-30 к настоящему решению, следовало отразить 0000074505. Кроме того в приложении № 37 отражённая сумма в размере 2075,5 тыс.руб. не соответствует приложениям № 27, №29 на 18,0 тыс.руб., следовало отразить 2057,5 тыс.руб.

В условиях ограниченных финансовых возможностей бюджет района на 2025 год сформирован с учетом следующих особенностей: объем бюджетных ассигнований предусмотрен на выплату заработной платы (10 месяцев), коммунальные услуги, котельно-печное топливо (на 11,5 месяцев) и материальные затраты по содержанию учреждений в расчете на 10 месяцев без учета кредиторской задолженности. Контрольно-счётная палата отмечает наличие рисков несвоевременной выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, что повлечёт за собой нарушение требований Трудового кодекса РФ, а также возникновения дополнительных расходов бюджета муниципального района в виде уплаты пени и штрафов за неуплату или неполную уплату страховых взносов во внебюджетные фонды.

В проекте решения о бюджете муниципального района на 2025 год планируется включить финансирование 21 муниципальной программы на общую сумму 11597,9 тыс. руб. (2024 год-20 программ на сумму 8617,0 тыс. руб.), что выше уровня прошлого года на 2980,0 тыс. руб. По мнению контрольно-счетной палаты в связи с тем, что обозначенные в муниципальных программах мероприятия не обеспечены необходимым финансированием, цели не будут достигнуты в полной мере, реализация муниципальных программ не окажет ожидаемого влияния на реализацию приоритетных направлений социально-экономического развития района.

Проект решения о бюджете предусматривает профицит бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 2137,6 тыс. руб. Статья 9 проекта решения утверждает источники финансирования дефицита бюджета района, что не нарушает требований статьи 921 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга муниципального района «Сретенский район» по состоянию на 01.01.2025 г. составит 19 616,0 тыс. руб. Структура муниципального долга соответствует показателям выписки из долговой книги муниципального района «Сретенский район», что не противоречит требованиям статье 100 БК РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2025 год запланирован в сумме 19,6 тыс. руб., на плановый период 2026 года в сумме 15,8, тыс. руб., на плановый период 2027 года в сумме 11,9 тыс. руб., что не нарушает статью 111 Бюджетного кодекса РФ.

Пояснительная записка к проекту решения малоинформативная в части обоснований и расчетов, не в полном объёме раскрывает причины отклонений в доходной и расходной части бюджета, не содержит информацию об объемах доходов бюджета района в разрезе источников, о факторах, повлиявших на динамику прогнозируемых поступлений.

*Экспертиза проектов решений о внесении изменений в бюджет муниципального района «Сретенский район»*

В 2024 году ***2 раза вносились проекты решений о внесении изменений в решение Совета муниципального района «Сретенский район» от 21.12.2023г. № 36-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2024 год и плановый период до 2025 и 2026 годов»,*** на которые контрольно-счетной палатой были подготовлены два заключения. При экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджет района на 2024 год КСП отмечала, что вносимые изменения в целом обоснованы и не противоречат бюджетному законодательству. Решения принимались с учетом отдельных замечаний и предложений КСП.

*Экспертиза отчета об исполнении бюджета района за первый квартал, полугодие и 9 месяцев 2024 года МР «Сретенский район»*

Текущий контроль за исполнением бюджета района в 2024 году включал контроль за исполнением доходных и расходных статей бюджета по объемам и структуре за три квартала 2024 года*,*законностью и эффективностью производимых расходов, состоянием муниципального долга.

В заключениях на исполнение бюджета района за указанные периоды 2024 года контрольно-счётной палатой было рекомендовано:

1. Систематически проводить мониторинг налоговых и неналоговых поступлений в бюджет муниципального района «Сретенский район».

2. В целях мобилизации поступления недоимки по налогам и сборам в доход бюджета муниципального района «Сретенский район», необходимо осуществлять взаимодействие с налоговыми органами и другими заинтересованными лицами.

3. Принять существенные меры по выполнению запланированных в 2024 году бюджетных расходов. Обеспечить отсутствие невыясненных поступлений. Принять меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности, в целях повышение финансовой устойчивости бюджета МР «Сретенский район».

4. С целью повышения уровня освоения бюджетных средств в течение текущего финансового года своевременно осуществлять подготовку конкурсной документации на размещение заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для муниципальных нужд.

5. Усилить внутренний финансовый контроль за исполнением бюджета, эффективным расходованием бюджетных средств ориентированным на результат.

***Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2023год МР «Сретенский район»***

На основании результатов проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района за 2023 год подготовлено Заключение на ***проект решения об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год,*** где отражен фактический уровень исполнения бюджета в динамике и в сравнении с первоначально утвержденными показателями, отмечены выявленные нарушения и недостатки в работе отдельных участников бюджетного процесса, даны рекомендации и предложения по их устранению. В результате данного экспертно-аналитического мероприятия сделаны следующие выводы:

1.В доход бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2023 год поступило средств в объёме 1 322 538,7 тыс. руб. (2022 год- 1 168 277,5 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в объёме 1 334 012,8 тыс. руб., исполнение составило 99,1%. К уровню 2022 года доходы перевыполнены на 154 261,2 тыс. руб. или на 113,2 %.

План по налоговым и неналоговым доходам исполнен в сумме 242 397,3 тыс. руб. (2022 год -245 222,2 тыс. руб.). К первоначально утверждённым назначениям в объёме 265 620,3 тыс. руб., в бюджет района недополучено средств в сумме 23 223,0 тыс. руб. К уровню прошлого года уменьшение по собственным доходам составило в сумме 2 824,9 тыс. руб. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составляет 18,3%

Наблюдается перевыполнение и недоисполнение плановых бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам. Значительное отклонение исполнения по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов (превосходящее 10%) в отрицательную и положительную сторону, свидетельствует о недостаточно качественном прогнозировании доходной части бюджета, что негативным образом сказывается и на принятие расходных бюджетных обязательств.

Безвозмездные поступления в бюджет района за 2023 год составили в сумме 1 080 141,4 тыс. руб. (2022 год -923 055,3 тыс. руб.). При первоначально утверждённых бюджетных назначениях в сумме 678 775,0 тыс. руб., увеличение составило в сумме 401 366,4 тыс. руб., или на 159,1 процента. Доля безвозмездных поступлений в бюджете района в общем объеме доходов составляет 81,7%.

2. Расходы бюджета района за 2023 год исполнены в сумме 1 333 201,4 тыс. руб. (2022 год – 1 149 934,3 тыс. руб.) или на 97,6% к уточненным годовым бюджетным назначениям в сумме 1 366 430,4 тыс. руб. Неисполнение бюджетных назначений составило в сумме 33 229,0 тыс. руб. В общем объёме расходов заработная плата занимает 59,8 %. Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимает раздел «Образование» и составляет 75,5%. К уровню 2022 года бюджет района по расходам исполнен на 115,9%, или с увеличением на 183 267,1 тыс. руб.

Установленный норматив на содержание органов местного самоуправления муниципального района «Сретенский район» в размере 35 486,9 тыс. руб., Постановлением Правительства Забайкальского края № 745 от 29.12.2023г. не превышен.

В нарушение статьи 217 БК РФ, статьи 24 Устава муниципального района «Сретенский район», статьи 22 Решения Совета муниципального района от 27.09.2016 № 68-РНП (Положения о бюджетном процессе) Администрацией муниципального района «Сретенский район» были уменьшены налоговые и неналоговые доходы, расходы бюджета муниципального района «Сретенский район» на сумму 22 045,0 тыс. руб. без вынесения проекта Решения «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Сретенский район» от 22.12.2022 года № 5-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на рассмотрение и утверждение Совета муниципального района «Сретенский район».

3. Решением Совета муниципального района «Сретенский район» № 5-РНП от 22.12.2022 года «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» профицит бюджета был утверждён в сумме 890,6 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2024 года бюджет муниципального района исполнен с превышением расходов над доходами, то есть с дефицитом в сумме 10 662,7 тыс. руб.

4. Кредиторская задолженность по учреждениям муниципального района «Сретенский район» по состоянию на 01.01.2024 года составила 56291,5 тыс.руб. (на 01.01.2023г. – 60 831,80 тыс.руб.), в т.ч за счёт местного бюджета 44 825,1 тыс.руб. (на 01.01.2023г. – 44 712,6 тыс.руб.). В целом к уровню прошлого года кредиторская задолженность уменьшилась на 4 540,3 тыс.руб.

Неисполнение принятых бюджетных обязательств является нарушением требований ст.162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств», ст. 219 «Исполнение бюджета по расходам» Бюджетного кодекса РФ.

5. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 г. составлял 23 934,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 года составил 21 211,7 тыс.руб.. Погашение задолженности по кредитам в 2023 году составило 2 723,0 тыс.руб. Объем долга не превышает предельный размер, установленный ст.107 Бюджетного кодекса РФ с учетом нормы, определенной п.9 ст. 7 № 58-ФЗ. Структура муниципального долга соответствует ст. 100 Бюджетного кодекса РФ.

6.Объем расходов на обслуживание муниципального долга по данным отчёта не нарушает требований ст. 111 «Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга» Бюджетного кодекса РФ, ст. 11 п. 2 решения о бюджете.

7. В соответствии с пунктом 3 статьи 7 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 22.12.2022 года №5-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» расходование средств резервного фонда по разделу 0111 «Резервные фонды» планировалось в объёме 300,0 тыс. руб.

Из представленного отчёта о расходовании средств резервного фонда Администрации муниципального района «Сретенский район» и форм годовой отчётности расходы за 2023 год произведены в полном объёме от планируемой суммы в размере 300,0 тыс. руб.,

***Проведение внешней проверки годовых отчетов главных администраторов***

***бюджетных средств***

В соответствии с требованиями ст.2644 Бюджетного кодекса РФ, ст.8.3, 14.1 Положения о контрольно-счетной палате, ст. 27 Положения о бюджетном процессе в Сретенском районе контрольно-счетной палатой проведена ***внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2023 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 23.10.2010 №191н; от 25.03.2011г. №33н (далее – Инструкция № 191н, №33н).

Также проверено соответствие отчетности ГАБС данным бюджетного учета, использование бюджетных средств на цели, связанные с осуществлением возложенных задач и функций, другие вопросы.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств контрольно-счетной палатой проверено четыре отчета ГАБС и отчёт комитета по финансам администрации муниципального района «Сретенский район», как органа, исполняющего бюджет. Всего подготовлено пять заключений.

Результаты внешней проверки представлены ниже.

**Администрация муниципального района «Сретенский район»**

1.Кредиторская задолженность на конец года составила в сумме 2 576 414,73 руб. (что соответствует ф. 0503169). К уровню 2022 года задолженность уменьшилась на 1 629 305,35 руб. Просроченная задолженность отсутствует.

2.При выборочном сопоставлении данных баланса с данными главной книги по состоянию на 01.01.2024 года в разрезе плана счетов установлено расхождение: по счёту 1.101 (основные средства (балансовая стоимость)) в сумме 596 998,00 руб.; по счету 1.104 (амортизация основных средств) в сумме 98 495,28 руб.; по счету 1.303 (расчёты по платежам в бюджет) в сумме 815 497,03 руб.

3. Из данных представленных в форме 0503123 следует, на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах направлено средств в сумме 2 995,45 руб. Отвлечение средств на уплату штрафных санкций, является неэффективным использованием бюджетных средств, не соблюдены требования ст.34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

4. Не исполнено принятых бюджетных обязательств в сумме 1 378 797,16 руб. Не исполнено принятых денежных обязательств в сумме 1 333 278,35 руб. Причины неисполнения бюджетных и денежных обязательств не раскрыты в текстовой части пояснительной записки.5. В таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» данные отсутствуют. В нарушение п. 7 Инструкции №191н в пояснительной записке не отражена информация о проведении инвентаризации активов и обязательств в установленном порядке.

5. В нарушение п.155 Инструкции 191н в таблице №3 «Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете» указаны показатели не соответствующие данным годовой отчётности за 2023 год.

6. В нарушение п. 163 Инструкции от 28.12.2010 года №191н в графе 9 (ф. 0503164) причины отклонений от планового процента исполнения по доходам и расходам не указаны.

7. В нарушение п.164 Инструкции от 28.12.2010 года №191н информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженная по коду 99 "Иные причины" в графе 7 не раскрыта в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

8. В форме № 0503175 «Сведения о принятых и неиспользованных обязательствах получателя бюджетных средств» неисполненные бюджетные обязательства составляют в сумме 1 333 278,35 руб. В нарушение пункта 170.2.Инструкции от 28.12.2010 года 191н в разделе 1 графы 2 формы 0503175 не исполнено обязательств не соответствует данным по графам 11 формы 0503128 (1 378 797,16 руб.). Причины неисполнения бюджетных и денежных обязательств не раскрыты в текстовой части Пояснительной записке.

**Отдел культуры Администрации муниципального района «Сретенский район»**

1. В нарушение п.7 Инструкции №191н с годовой бюджетной отчетностью Главная книга за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. на проверку не предоставлена.

2. В нарушение п. 163 Инструкции от 28.12.2010 года №191н в графе 9 ф. 0503164 причины отклонений от планового процента исполнения по расходам не указаны.

3. В нарушение п.164 Инструкции 191н и формы годовой отчётности № 0503127 в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» наименование целевых программ в графе 1 не соответствуют сводной бюджетной росписи, а также не отражены плановые назначения и исполнение по двум целевым программам на сумму 1 960 627,8 руб.( целевые статьи 00000L5190, 000А155900).

4. В нарушение пункта 170.2.Инструкции от 28.12.2010 года 191 в форме № 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» в графе разделов № 1 , 2 не отражена сумма неисполненных бюджетных и денежных обязательств в размере 109 485,00 руб. В графе 8 формы 0503175 причины неисполнения бюджетных и денежных обязательств не раскрыты.

**комитет по финансам администрации муниципального района «Сретенский район»**

1.В нарушение п.7 Инструкции №191н с годовой бюджетной отчетностью Главная книга за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. на проверку не предоставлена, в связи с чем, сопоставить данные баланса с данными главной книги по состоянию на 01.01.2024 года в разрезе плана счетов не представилось возможным

2.Из данных представленных в форме 0503123 следует, на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах оплачено 6 504,76 руб. Отвлечение средств на уплату штрафных санкций, является неэффективным использованием бюджетных средств, не соблюдены требования ст.34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

3. В нарушение п. 163 Инструкции №191н в графе 9 (от 28.12.2010 года ф. 0503164) причины отклонений от планового процента исполнения по доходам и по расходам отражены не полном объёме.

4.В нарушение п.164 Инструкции 191н в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» наименования целевых программ в графе № 1 по целевым статьям: 0000079519, 0000079526, 00000L4970, 00000S4905 не соответствуют сводной бюджетной росписи.

5.В нарушение пункта 170.2.Инструкции от 28.12.2010 года 191н в форме № 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» отражённые неисполненные бюджетные обязательства в сумме 4 461 551,22 руб., не соответствуют форме годовой отчётности № 0503128, расхождения составили в сумме 750 040,00 руб. Причины неисполнения бюджетных и денежных обязательств в Пояснительной записке не раскрыты.

**Управление образованием муниципального района «Сретенский район»**

1. В нарушение п. 163 Инструкции от 28.12.2010 года №191н в графе 9 (ф. 0503164) причины отклонений от планового процента исполнения по доходам и расходам не указаны.

2. В нарушение п.164 Инструкции 191н и формы годовой отчётности № 0503127 в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» наименования целевых программ в графе 1 не соответствуют сводной бюджетной росписи, а также указаны расходы, не относящиеся к целевым программам. Отражённые расходы по целевой статье 0000079519 на сумму 184 120,00 руб. согласно годовой отчётности в 2023 году не производились, по целевой статье 0000079513 в сумме 18 969,00 руб. по плановым назначениям не соответствуют форме годовой отчётности 0503127g..

3. В форме № 0503175 «Сведения о принятых и неиспользованных обязательствах получателя бюджетных средств» неисполненные бюджетные обязательства составляют в сумме 846 459,30 руб. В нарушение пункта 170.2.Инструкции от 28.12.2010 года 191н в разделе 1 графы 8 формы 0503175 причины неисполнения бюджетных обязательств не раскрыты. В графе 8 раздела 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» причины неисполнения денежных обязательств в сумме 846 459,30 не раскрыты.

**Бюджеты поселений муниципального района «Сретенский район»**

Контрольно-счетной палатой муниципального района «Сретенский район» на основании заключенных Соглашений о передаче полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля городских и сельских поселений проведена экспертиза проектов решений **трёх городских и одиннадцати сельских поселений** муниципального района «Сретенский район».

Результаты данных экспертиз представлены ниже.

***Внешняя проверка бюджетной отчетности***

***бюджетов поселений за 2023год.***

Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2023 годпо поселениям проведена параллельно с экспертной оценкой исполнения бюджета за отчетный год, подготовлены единые заключения по каждому поселению. В заключениях по внешней проверке исполнения бюджетов поселений установлены следующие нарушения:

1. В нарушение п.152 Инструкции от 28.12.2010 года № 191н в составе пояснительной записки на проверку представлены не все формы (г.п. «Усть-Карское», с.п. «Чикичейское»);

2. В нарушение п.7 Инструкции № 191н в составе годовой отчетности не представлена главная книга за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023 г. (г.п. «Сретенское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. «Верхне-Куэнгинское», с.п. «Верхне-Куларкинское»);

3. В нарушение п. 163 Инструкции №191н в графе 9 формы 0503164 не раскрыты причины отклонений от планового показателя (г.п. «Сретенское», г.п. «Усть-Карское», с.п. «Верхне-Куэнгинское», с.п. «Дунаевское», с.п. «Чикичейское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Усть-Начинское»);

4. В нарушение п.164 Инструкции 191н, в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» расходы по целевым программам отражены не в полном объёме или отсутствием числовых показателей (г.п. «Сретенское», г.п. «Усть-Карское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. «Алиянское», с.п. «Дунаевское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Ботовское», с.п. «Шилко-Заводское», с.п. «Усть-Начинское»);

5. В нарушение п.167 Инструкции 191н в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» формы 0503169 не отражены расходы по просроченной дебиторской и в текстовой части пояснительной записки не раскрыты причины её образования (г.п. «Сретенское», г.п. Усть-Карское, с.п. «Чикичейское», с.п. «Ботовское», с.п. «Верхне-Куларкинское»);

6. В нарушение п. 170.2 Инструкции от 28.12.2010 года №191н причины неисполненных принятых обязательств не раскрыты в пояснительной записке (г.п. «Сретенское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. «Алиянское», с.п. «Верхне-Куэнгинское» с.п. «Дунаевское», с.п. «Чикичейское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Ботовское», с.п. «Верхне-Куларкинское», с.п. «Шилко-Заводское»);

7. В нарушение Постановления Главы муниципального района «Сретенский район» № 435 от 13.11.2024 г., п/п 3 п. 2.1.2 Соглашения «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Сельского поселения "Чикичейского» №0013 от 22.02.2023г. фактические расходы на содержание органов местного самоуправления превысили установленный норматив на 22,26 тыс. руб.;

9. В нарушение ст.34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств:

- отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность (г.п. «Сретенское», г.п. «Усть-Карское», с.п. «Алиянское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. Верхне-Куэнгинское», с.п. «Дунаевское», с.п. «Чикичейское», с.п. «Ботовское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Шилко-Заводское», с.п. «Верхне Куларкинское», с.п. «Усть-Начинское»). Просроченная дебиторская задолженность по поселениям по состоянию на 01.01.2024 г. составила 2 468,9 тыс. руб.;

- отвлечение бюджетных средств на уплату штрафных санкций (г.п. «Сретенское», г.п. «Кокуйское», г.п. «Усть-Карское», с.п. «Чикичейское», с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. «Верхне-Куэнгинское», с.п. «Дунаевское», с.п. «Усть-Начинское»). Всего уплачено судебных расходов, пошлины, пени в объеме 1792,9 тыс. руб.

*Экспертиза проектов решений о бюджете городских и сельских поселений на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.*

В результате проведенной работы подготовлены четырнадцать заключений. При формировании проектов бюджетов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов администрации муниципальных образований не в полной мере руководствовались положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), в связи, с чем допущены следующие нарушения:

- в нарушение ст. 1842 БК РФ с проектом решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов 3 поселениями документы и материалы представлены не в полном объеме (г.п. «Сретенское», с.п. «Верхне-Куларкинское», с.п. «Усть-Начинское»);

- в нарушение части 3 статьи 1841 «Общие положения» БК РФ:

1) не утвержден объем условно утвержденных расходов на плановый период 2026 и 2027 годов (г.п. «Сретенское»);

2) неверно рассчитан объем условно утвержденных расходов на плановый период 2026 и 2027 годов (с.п. «Алиянское», с.п. «Чикичейское», с.п. «Молодовское», с.п. «Ботовское», с.п. «Шилко-Заводское»);

- объем верхнего предела муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода не соответствуют требованиям части 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (с.п. «Чикичейское», с.п. «Молодовское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Верхне-Куларкинское»);

- объем верхнего предела муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода не соответствует требованиям части 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (с.п. «Чикичейское», с.п. «Молодовское»);

- в нарушение ст.6 БК РФ в проекте Решения использована формулировка «внешнего муниципального внутреннего долга» (г.п. «Сретенское», с.п. «Чикичейское», с.п. «Молодовское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Ботовское», с.п. «Верхне-Куларкинское», с.п. «Усть-Начинское»);

- в проекте решения перечислены случаи не соответствующие п.8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а относящиеся к п.3 статьи 217 БК РФ (г.п. «Сретенское», с.п. «Чикичейское», с.п. «Молодовское», с.п. «Фирсовское», с.п. «Ботовское», с.п. «Усть-Начинское»);

- проектом решения не предусмотрена статья об утверждении объема и распределения межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета сельского поселения в соответствии с заключенными соглашениями (г.п. «Сретенское», с.п. «Ботовское», с.п. «Усть-Начинское»);

- в проекте решения расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» подразделу 07 «Проведение выборов в представительные органы муниципального образования» запланированы не в соответствии со сроком истечения полномочий Главы и депутатов (с.п. «Усть-Наринзорское», с.п. «Чикичейское», с.п. «Шилко-Заводское»);

- нумерация статей в проекте решения не соответствует счётной последовательности (с.п. «Алиянское», с.п. «Молодовское», с.п.»Фирсовское»);

- предоставленные с проектом пояснительные записки малоинформативные в части обоснований и расчетов, не в полном объёме раскрывают причины отклонений в доходной и расходной части бюджета, не содержат информацию о факторах, повлиявших на динамику прогнозируемых поступлений (г.п. «Сретенское», с.п. «Усть-Наринзорское», с..п. «Молодовское», с.п. «Шилко-Заводское», с.п. «Верхне-Куларкинское»).

Проекты бюджетов трех городских и одиннадцати сельских поселений муниципального района «Сретенский район» сбалансированы и сформированы без дефицита на очередной финансовый год и плановый период.

Контрольно-счетная палата отмечает, что доходы, планируемые проектами бюджетов поселений к поступлению в 2025 году, не обеспечивают в полном объеме расходных обязательств по исполнению полномочий, предусмотренных Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с дополнениями и изменениями. Проектируемые показатели бюджетов поселений на 2025 год обеспечивают финансирование собственных полномочий в среднем на 83%, что отрицательно отразится на реализации приоритетных направлений социально-экономического развития поселений, выполнения социальных обязательств и повлечет за собой снижение жизненного уровня населения. Существуют риски несвоевременной выплаты заработной платы работникам органов местного самоуправления, что повлечет за собой нарушения требований Трудового кодекса РФ. Контрольно-счетная палата отмечает наличие рисков возникновения дополнительных расходов бюджетов поселений в виде уплаты пени и штрафов за неуплату или неполную уплату страховых взносов. Представительным органам городских и сельских поселений рекомендовано принять бюджеты поселений на 2025 год с учетом устранения администрациями поселений нарушений и недостатков, отмеченных в заключениях Контрольно-счетной палаты.

**Реализация материалов проверок**

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

Заключения на проекты решений Совета района об исполнении бюджета района, об утверждении бюджета района, о внесении изменений в бюджет района представлены в Совет района и доведены до Главы муниципального района.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий руководителям проверенных организаций были направлены 30 информационных писем, 13 представлений, 8 отчётов. На представления контрольно-счётной палаты представлены ответы и подтверждающие документы об устранении выявленных нарушений. По результатам проведённых проверок 22 должностных лица привлечено к дисциплинарной ответственности, было заведено 2 дела об административном правонарушении из них: сотрудниками Контрольно-счётной палаты, Вследствие, чего два должностных лица были привлечены к административному штрафу на общую сумму в размере 30000 руб. (Главный бухгалтер СП «Верхне-Куэнгинское», Главный бухгалтер СП «Усть-Наринзорское»).

В Правоохранительные органы Сретенского района направлено 46 материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе по десяти проверкам.

В целях повышения результативности проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палатой налажено конструктивное взаимодействие с правоохранительными органами, которые, в свою очередь, информируют КСП о ходе рассмотрения и принятия решений по переданным им материалам проверок. Так, за 2024 год Прокуратурой Сретенского района на основании предоставленных контрольно-счетной палатой материалов приняты следующие меры прокурорского реагирования: в органы местного самоуправления муниципального района направлено 13 представлений, 12 замечаний об устранении нарушений бюджетного законодательства, одно Постановление в Краевую Прокуратуру, 12 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности

Все материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий доведены до городских и сельских поселений.

В течение отчетного года контрольно-счетной палатой по результатам внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2023 год и по результатам экспертизы проектов бюджетов поселений на 2025 год и плановый период подготовлены две аналитические записки, обобщающие результаты проверок.

Принимаемые контрольно-счетной палатой меры по результатам проведенных контрольных мероприятий способствуют недопущению проверяемыми организациями и учреждениями финансовых нарушений в дальнейшем, а именно своевременное информирование органов местного самоуправления о результатах проверок, направление представлений КСП в адрес проверяемых организаций, направление материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы и т.д.

**Реагирование на результаты контрольных мероприятий**

В процессе экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палатой подготовлено 154 предложения, которые были учтены при принятии решений Советами представительных органов района и поселений. Бюджет муниципального района «Сретенский район» на 2025 и плановый период 2026-2027 годов год утвержден с учетом предложений и замечаний КСП.

Информация о принятых мерах по устранению недостатков, выявленных в результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год представлена всеми руководителями муниципальных бюджетных учреждений, городских и сельских поселений.

Из представленных по запросам контрольно-счетной палаты информаций от проверенных организаций и учреждений следует, что результаты проведенных контрольных мероприятий проверяемыми анализируются и в большинстве случаев разрабатываются и осуществляются мероприятия по выполнению соответствующих предложений и рекомендаций. Средства, использованные с нарушениями по мере возможности восстанавливаются в бюджет, устраняются нарушения в организации и ведении бухгалтерского учета.

**Взаимодействие** **КСП с другими органами**

КСП взаимодействует с прокуратурой Сретенского района и ОМВД России по Сретенскому району на основании Соглашения о взаимодействии, подписанного тремя сторонами 05 июня 2015 года.

В 2023 году действовали четырнадцать Соглашений о передаче полномочий по внешнему муниципальному контролю от представительных органов поселений Совету МР «Сретенский район».

Продолжает действовать Соглашение об информационном взаимодействии между Управлением федерального казначейства по Забайкальскому краю и контрольно-счетной палатой муниципального района «Сретенский район» от 30 июля 2015 года.

КСП в течение отчетного года принимала участие в публичных слушаниях, в заседаниях Совета муниципального района «Сретенский район», при решении вопросов, касающихся финансовой деятельности.

В отчетном году КСП продолжила практику взаимодействия с КСП Забайкальского края. В течение отчетного года было направлено двенадцать информаций по запросам Контрольно-счетной палаты Забайкальского края, в том числе ежеквартальные отчеты по основным показателям деятельности контрольно-счетного органа.

Отчет контрольно-счетной палаты о своей деятельности является одной из форм реализации принципа гласности и ежегодно представляется в Совет района. КСП придерживается принципа информационной открытости, публикуя результаты своей деятельности через официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Отчет размещается на официальном сайте администрации муниципального района «Сретенский район». Отчет КСП о проделанной работе за 2024 год в соответствие Положению о КСП представлен в Совет муниципального района «Сретенский район» и Главе муниципального района «Сретенский район».

**Основные направления деятельности в 2025 году**

Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты в 2025 году сформулированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на контрольно-счетную палату в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, также федеральным и региональным законодательством. В рамках реализации своих полномочий первоочередными задачами КСП считает обеспечение и дальнейшее развитие контроля формирования и исполнения бюджета района, экспертизы проектов нормативных правовых актов, влекущих расходы бюджета района.

План контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палаты на 2025 год утвержден в установленные сроки. В План включены контрольные мероприятия, позволяющие оценить деятельность органов исполнительной власти по соблюдению законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования бюджетных средств с проведением аудита закупок, запланировано проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. В план работы на 2025 год включены семь контрольных мероприятий из которых: 2 - по обращению Совета муниципального района «Сретенский район», 4 - по обращению Прокуратуры и ОВМД по Сретенскому району. В 2025 году планируется дальнейшее участие в параллельных контрольных мероприятиях с контрольно-счетной палатой Забайкальского края, аудит закупок, будет проверено исполнение субсидий, иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Забайкальского края.

В 2025 году в рамках экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палатой будет дана оценка реализации муниципальных программ, проведена внешняя проверка годовых отчетов по исполнению бюджета района и бюджетов поселений за 2024 год, проектов решений о внесении изменений бюджета района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, финансово-экономическая экспертиза иных проектов, вносимых в Совет района, касающихся формирования доходной части бюджета района и расходных обязательств Сретенского района. В 2025 году будет осуществлен комплекс мероприятий по подготовке заключения на проект решения Совета района о бюджете района на очередной год и плановый период.

В целях повышения результативности проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетная палата продолжит конструктивное взаимодействие с правоохранительными органами района. КСП планирует проведение проверок по мере поступления поручений прокуратуры Сретенского района.

Для более качественного исполнения своих полномочий контрольно-счетная палата предусматривает в 2025 году продолжить реализацию мероприятий:

- по дальнейшему совершенствованию методологических основ внешнего муниципального контроля;

- по укреплению информационного взаимодействия и сотрудничества с правоохранительными органами, контрольно-надзорными органами, с КСП Забайкальского края и КСП муниципальных образований края;

- в целях обеспечения информационной открытости своей деятельности продолжить размещение информации об осуществлении муниципального финансового контроля на официальном сайте муниципального района Сретенский район».

Все перечисленные направления деятельности контрольно-счетной палаты позволят обеспечить выполнение задачи по реализации муниципального внешнего финансового контроля с максимально возможной результативностью.

Председатель КСП муниципального

района «Сретенский район» Е.М.Верхотурова