ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты

Воробьёвского муниципального района

Воронежской области за 2023 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Воробьёвского муниципального района подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», со статьей 24 Положения «О Контрольно-счетной палате Воробьёвского муниципального района» утвержденного решением Совета народных депутатов от 19.10.2021 г. № 38, а также в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Воробьевского муниципального района «Подготовка годового отчета о деятельности», утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты Воробьёвского муниципального района Воронежской области от 01.11.2021 г. №2.

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, осуществляющим контроль за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета Воробьёвского муниципального района.

Полномочия внешнего муниципального финансового контроля в сельских поселениях, входящих в состав Воробьёвского муниципального района, осуществлялись Контрольно-счетной палатой Воробьёвского муниципального района в соответствии с Соглашениями, заключенными Советом народных депутатов Воробьёвского муниципального района с Советами народных депутатов сельских поселений о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю.

**Основные результаты деятельности.**

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с планом работы, который выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

За 2023 год Контрольно-счетной палатой Воробьёвского муниципального района, проведено 35 мероприятий, в том числе 25 экспертно-аналитических и 10 контрольных мероприятий.

Контрольными мероприятиями в 2023 году охвачено 10 организаций, из них: администрация Воробьёвского муниципального района, Отдел по культуре и туризму администрации Воробьёвского муниципального района, Отдел по образованию администрации Воробьёвского муниципального района, Администрация Солонецкого сельского поселения, МКУК «Воробьевская межпоселенческая центральная библиотека», МКУК «Многофункциональный центр культуры и творчества», Администрация Березовского сельского поселения, МКУ «Центр развития образования», МКОУ «Никольская-1 СОШ», МКДОУ «Воробьевский детский сад №1».

Объем проверенных средств составил 1086,643 млн. рублей, в том числе: в ходе проведения внешней проверки отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений – 885,880 млн. рублей, в ходе проведения контрольных мероприятий – 200,763 млн. рублей.

Выявлено 70 нарушений и недостатков при проведении контрольных мероприятий на общую сумму 9954227,34 рублей, в том числе в сфере муниципального имущества 2404462,94 руб., нарушений муниципальных контрактов в части срока оплаты 7237940,24 руб.

Учет нарушений осуществлялся в соответствии с классификатором, утвержденным постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 декабря 2021 г. № 14ПК.

В 2023 году общий объем корреспонденции поступившей в Контрольно-счетную палату достиг 45. В журнал исходящей корреспонденции в внесены записи о 99 документах. Председателем Контрольно-счетной палаты за год принято 33 – приказа по основной деятельности и 15 приказов по личному составу.

**Результаты контрольных мероприятий.**

Основные нарушения и недостатки:

**1. Нарушения и недостатки в учредительных документах и локальных правовых актах:**

- Учетная политика предписывает руководствоваться утратившими силу правовыми актами;

- в оформлении табеля учета использования рабочего времени имеются нарушения. Допускается не соответствие данных в табеле учета использования рабочего времени фактическим;

- в отдельных трудовых договорах не указано обязательное для включения в трудовые договоры условие: условия оплаты труда, ИНН работодателя. В Трудовые договоры некорректно вносились изменения, в результате чего пункты Трудового договора противоречат друг другу;

- в нарушение статьи 123 Трудового кодекса РФ график отпусков, утверждается работодателем без учета мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, допускается не верный расчет количества дней отпуска;

- в нарушение п.19., п.434 Приказа Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения» отдельные приказы по личному составу принимаются и подшиваются к приказам по основной деятельности, а так же приказы, которые относятся к приказам по основной деятельности принимаются и подшиваются к приказам по личному составу;

- издаются приказы с некорректным обоснованием премирования;

- приказы о замещении работника в связи с отсутствием издаются по окончании исполнения возложенных обязанностей.

При проверке администраций сельских поселений выявлено:

- в нарушение п.5 ст.87 Бюджетного кодекса РФ отсутствует «Порядок ведения реестра расходных обязательств»;

- в нарушение п. 4 ст.121 Бюджетного Кодекса РФ не утвержден порядок ведения муниципальной долговой книги. Муниципальная долговая книга отсутствует.

**2. Нарушения в ведении бухгалтерского учета:**

- в нарушение пункта 5 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н соглашение о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета отсутствует;

- в нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на первичных учетных документах отсутствуют обязательные реквизиты;

- допускается выдача денежных средств под отчет лицу, не включенному в перечень лиц, имеющих право получать денежные средства в подотчет, допускаются нарушения при оформлении авансовых отчетов;

- нарушения порядка оформления или формирования путевых листов.

**3. Нарушения в начислении и выплате заработной платы, отпускных и командировочных выплат:**

- в нарушение статьи 167 Трудового кодекса РФ, при направлении работника в служебную командировку за дни нахождения в командировке выплачивается не средний заработок, а заработная плата;

- допускаются ошибки при перерасчете оплаты труда в связи с индексацией;

- допускаются ошибки при расчете оплаты отпуска.

**4. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом.**

- реестр муниципального имущества сельского поселения не соответствует приказу Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424. Выявляется муниципальное имущество, не внесенное в реестр муниципального имущества;

- выявлено имущество, не внесенное в инвентаризационные описи.

- допущено списание основных средств актом о списании материальных запасов в конце отчетного периода, в котором основные средства были получены на основании приходных документов.

**5. Нарушения в сфере закупок.**

- в нарушение ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ, ответственный за осуществление закупок (контрактный управляющий) не назначен;

- заключаются договоры (муниципальные контракты), содержание которых не соответствует пункту 1 статьи 766 Гражданского кодекса РФ. Условия договоров не определяют объем работы, стоимость подлежащей выполнению работы за единицу объема, порядок финансирования и оплаты работ, способы обеспечения исполнения обязательств сторон;

- допускаются нарушения выполнения договорных обязательств в части сроков оплаты выполненных работ.

С целью повышения качества исполнения требований, изложенных в представлениях Контрольно-счетной палаты, в течение года было проведено контрольное мероприятие **«**Проверка исполнения представления, направленного по результатам акта проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств в МКДОУ «Воробьевский детский сад №1» за 2020 - 2021 годы от 26.09.2022 г. »**.** В результате установлено, что все требования Контрольно-счетной палаты исполнены.

В 2023 году совместных контрольных мероприятий с Контрольно-счетной палатой Воронежской области не проводилось.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей проверенных организаций в 2023 году направлено 8 представлений об устранении выявленных нарушений и недостатков и одно информационное письмо. Предписаний в 2023 году не выдавалось.

Все организации, которым выданы представления, в установленный срок предоставили информацию по устранению выявленных нарушений.

Подводя итоги проведенных в отчетном периоде контрольных мероприятий Контрольно-счетная палата отмечает, что выявленные нарушения не носили характер злоупотреблений и связаны, как правило, с несоблюдением требований действующего законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности.

Акты по результатам контрольных мероприятий для сведения направлялись Главе Воробьёвского муниципального района, в Совет народных депутатов Воробьёвского муниципального района и прокурору.

**Результаты экспертно-аналитических мероприятий.**

Одной из основных составляющих плана работы являлись экспертно-аналитические мероприятия, направленные на обеспечение всестороннего системного контроля за исполнением бюджета района и бюджетов сельских поселений.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий проведена внешняя проверка 5 годовых отчетов об исполнении местного бюджета за 2022 год, это 4 бюджета сельских поселений и 1 районный бюджет.

Так же в течение 2023 года в рамках текущего контроля проведен анализ 15 отчетов об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2023 года.

В ноябре-декабре 2023 года проведена экспертиза проекта решения Совета народных депутатов Воробьёвского муниципального района «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы». Так же проведены экспертизы проектов решений Совета народных депутатов сельских поселений Воробьёвского муниципального района «О бюджете сельских поселений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы».

По всем экспертно-аналитическим мероприятиям подготовлены соответствующие заключения.

Обобщив материалы, Контрольно-счетная палата отмечает, что при исполнении бюджета района и бюджетов сельских поселений нормы бюджетного законодательства соблюдены. В целом по результатам проведения анализа предоставленных отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов сельских поселений фактов недостоверности отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность предоставленной отчетности выявлено не было.

Заключения по результатам экспертно-аналитической деятельности направлялись Главе Воробьёвского муниципального района, в Совет народных депутатов Воробьёвского муниципального района и в Советы народных депутатов сельских поселений.

**Деятельность по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля.**

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой в соответствии с разработанными стандартами, с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного муниципального контроля (утв. Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014г. № 47к(993))).

Контрольно-счетная палата Воробьёвского муниципального района участвует в обучающих мероприятиях Союза муниципальных контрольно-счетных органов, проводимых 2-3 раза в месяц в формате видеоконференции по проблемным вопросам, возникающим в работе контрольно-счетных органов муниципальных образований.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты дважды принимали участие во всероссийской онлайн-конференции по антикоррупционному просвещению и противодействии коррупции в Российской Федерации.

**Взаимодействие с контрольно-счетными и иными органами, информационная деятельность.**

Контрольно-счетная палата Воробьёвского муниципального района взаимодействует с Контрольно-счетной палатой Воронежской области и КСП г.Воронежа, а также с Советом контрольно-счетных органов при КСП Воронежской области.

В своей работе по предотвращению нарушений Контрольно-счетная палата в первую очередь нацелена на эффективное взаимодействие с администрацией Воробьёвского муниципального района, Советом народных депутатов Воробьёвского муниципального района и администрациями сельских поселений.

Результаты деятельности Контрольно-счетной палаты Воробьёвского муниципального района и иная информация размещаются на официальном сайте органов местного самоуправления Воробьёвского муниципального района, а также на официальных страницах Контрольно-счетной палаты в социальных сетях Вконтакте и Одноклассники.

**Задачи Контрольно-счетной палаты на 2024 год.**

План работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год будет сформирован на основе результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за предыдущие годы и утвержден до конца 2023 года.

В 2024 году Контрольно-счетная палата Воробьёвского муниципального района продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля за законностью и эффективностью использования бюджетных средств и муниципального имущества.

Спасибо за внимание!