ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты

Воробьёвского муниципального района

Воронежской области за 2024 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 2024 год Контрольно-счетной палатой Воробьёвского муниципального района, проведено 34 мероприятия, в том числе 25 экспертно-аналитических и 9 контрольных мероприятий.

Контрольными мероприятиями в 2024 году охвачено 9 организаций:

- МКУК «Многофункциональный центр культуры и творчества»;

- МКОУ «Руднянская СОШ»;

- МКОУ «Поселковая СОШ»;

- МКОУ «Никольская 2-я ООШ»;

- Администрация Никольского 1-го сельского поселения;

- МКУК «Солонецкий центр культуры»;

- МКОУ «Солонецкая СОШ»;

- МКОУ «Затонская ООШ»;

- МКОУ «Краснопольская ООШ».

Объем проверенных средств составил: в ходе проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений за 2023 год – 917,3273 млн. рублей, в ходе проведения оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения районного бюджета и бюджетов сельских поселений 934,5686 млн. рублей, в ходе проведения экспертизы проектов местных бюджетов 778,3775 млн. рублей, в ходе проведения контрольных мероприятий – 248,066 млн. рублей.

Выявлено 80 нарушений и недостатков при проведении контрольных мероприятий на общую сумму 12 106 551 рублей, в том числе нарушений муниципальных контрактов в части срока оплаты 10 220 985 рублей, не эффективные расходы 13415,65 рублей.

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

В 2024 году общий объем корреспонденции поступившей в Контрольно-счетную палату достиг 46. В журнал исходящей корреспонденции внесены записи о 88 документах. Председателем Контрольно-счетной палаты за год принято 32 – приказа по основной деятельности и 12 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 нарушение Устава учреждения штатное расписание не согласовано с учредителем;

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

- в отдельных трудовых договорах не указаны обязательные для включения в трудовые договоры условия: условия оплаты труда, ИНН работодателя. В трудовые договоры некорректно вносились изменения, в результате чего пункты трудового договора противоречат друг другу. В нарушение статьи 72 Трудового кодекса РФ при фактическом изменении условий трудовых договоров не всегда заключались дополнительные соглашения к трудовым договорам в письменной форме. Часть трудовых договоров к проверке не представлены, отдельные трудовые договоры представлены в виде незаверенной копии; трудовые договоры с отдельными руководителями муниципальных учреждений не соответствуют форме трудового договора, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 12.04.2013 № 329;

- в нарушение пунктов 1.4., 1.7. Порядка определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре, утвержденного Приказом Минобрнауки России от 22.12.2014 г. № 1601 выявлены несоответствия количество часов учебной нагрузки указанное в трудовом договоре и утвержденной тарификации;

- в нарушение статьи 123 Трудового кодекса РФ график отпусков, утверждается работодателем без учета мнения выборного органа первичной профсоюзной организации и с нарушением срока, допускается не верный расчет количества дней отпуска, допускается включение в график отпусков по организации не всех работников, форма графиков отпусков не предусматривает графы «количество дней отпуска», «фактическая дата отпуска», графы «перенесения отпуска». В графиках отпусков даты начала и окончания отпуска указываются не конкретно, указывается месяц предполагаемого отпуска;

- Размер выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство по коллективному договору не соответствует Постановлению Правительства РФ от 30.12.2005 г. № 850;

- 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,

- отсутствуют подписи ответственных лиц в ознакомлении с приказами, отсутствуют приложения к приказам,

- различные мероприятия проводятся без издания соответствующих приказов;

- приказы о замещении работника в связи с отсутствием издаются по окончании исполнения возложенных обязанностей, либо приказы о замещении работника в связи с отсутствием не издаются совсем, а издаются приказы главному бухгалтеру оплатить работу замещавшему работнику.

В нарушение Устава учреждения, предусматривающего формирование и утверждение муниципального задания для образовательной организации, учредитель муниципальное задание не доводил.

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:**

- к ведению бухгалтерского учета допускаются лица, не связанные ни трудовыми ни договорными отношениями с учреждением.

- в нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы на которых 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;

- формы актов на списание материальных запасов не соответствуют установленной законодательством Российской Федерации, материальные ценности списываются актами раньше, чем были приобретены согласно приложенных документов, либо списываются сразу после приобретения, а не по фактическому расходованию.

- выявлены факты неэффективного использования бюджетных средств на уплату пени и штрафов.

**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 расчете единовременной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску и материальной помощи муниципальным служащим и лицам, замещающим муниципальные должности;

- допускаются ошибки в количестве дней предоставляемого отпуска;

- предусмотренный трудовым договором, коллективным договором дополнительный отпуск за ненормированный рабочий день не предоставлялся несколько лет (с момента принятия работника на работу), денежная компенсация не производилась;

- муниципальному служащему, имеющему стаж муниципальной службы более восьми лет, классный чин не присваивался.

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

- нарушается порядок ведения реестра муниципального имущества сельского поселения установленный приказом Минфина России от 10.10.2023 г. № 163н;

- состав инвентаризационной комиссии утвержден так, что при проведении инвентаризации материально ответственное лицо входит в состав инвентаризационной комиссии;

- форма инвентаризационных описей не соответствует утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н,

- на отдельных описях отсутствуют подписи членов инвентаризационной комиссии.

**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;

- выявлено завышение объёма выполненных работ;

- 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 законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2022 году и текущем периоде 2023 года МКУК «Многофункциональный центр культуры и творчества» от 22.06.2023 г.»**.** В результате установлено, что все требования Контрольно-счетной палаты исполнены.

В 2024 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 2024 году направлено 6 представлений об устранении выявленных нарушений и недостатков и 5 информационных писем. Предписаний в 2024 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 «криминальный» характер и связаны, как правило, с несоблюдением требований действующего законодательства.

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 2023 год, это 4 бюджета сельских поселений и 1 районный бюджет.

Так же в течение 2024 года в рамках текущего контроля проведен анализ 15 отчетов об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2024 года.

В ноябре-декабре 2024 года проведена экспертиза проекта решения Совета народных депутатов Воробьёвского муниципального района «О районном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы». Так же проведены экспертизы проектов решений Совета народных депутатов сельских поселений Воробьёвского муниципального района «О бюджете сельских поселений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29 марта 2022 г. № 2ПК)

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.

**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 2025 год.**

План работы Контрольно-счетной палаты на 2025 год будет сформирован на основе результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за предыдущие годы и утвержден до конца 2024 года.

В 2025 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!