|  |
| --- |
| Приложение  к решению  Собрания депутатов  Матвеево-Курганского района  от 20.02.2025 № 291 |

****

**КОНТРОЛЬНО–СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МАТВЕЕВО-КУРГАНСКОГО РАЙОНА**

Ростовской области

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района за 2024 год**

**2025 год**

**Содержание**

|  |
| --- |
| I. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района в 2024 году 5  II. Результаты контрольных мероприятий 7  III. Результаты экспертно-аналитических мероприятий 33  IV. Принятые меры по устранению выявленных нарушений 37  V. Методическая, информационная и организационная работа 38  VI. Задачи на 2025 год 39 |

Стр.

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района в 2024 году**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района в 2024 году подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьи 19 Положения о Контрольно-счетной палате Матвеево-Курганского района, принятого решением Собрания депутатов Матвеево-Курганского района от 28.01.2022 № 48 «О Контрольно-счетной палате Матвеево-Курганского района» (далее-Положение).

Согласно статье 1 Положения, Контрольно-счетная палата Матвеево-Курганского района (далее – Контрольно-счетная палата, КСП, Палата, орган внешнего финансового контроля) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Собранием депутатов Матвеево-Курганского района и подотчетным ему. Контрольно-счетная палата создана в феврале 2022 года.

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты в 2024 году составляла 4,0 единицы. Все специалисты Контрольно-счетной палаты имеют высшее образование, систематически занимаются самообразованием.

В соответствии с решением Собрания депутатов Матвеево–Курганского района от 27.12.2023 № 202 «О бюджете Матвеево-Курганского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с последующими изменениями Палате были выделены средства районного бюджета и бюджетов сельских поселений в рамках переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 5 010,8 тыс. рублей, использовано 99,7% выделенных средств (в том числе на зарплату и обязательные страховые взносы 4 852,0 тыс. рублей).

Деятельность Контрольно-счетной палаты строится на основе годового плана работы, формируемого по поручениям Председателя Собрания депутатов - главы Матвеево-Курганского района, Собрания депутатов Матвеево-Курганского района, при обязательном рассмотрении предложений Главы Администрации Матвеево-Курганского района.

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» и Положением о Контрольно-счетной палате годовые планы деятельности в обязательном порядке предусматривают проведение внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета и подготовку заключения по экспертизе проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Компетенция и порядок деятельности Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Матвеево-Курганский район», Положением о Контрольно-счетной палате, Регламентом Контрольно-счетной палаты, Положением о бюджетном процессе в Матвеево-Курганском районе, иными федеральными и региональными законами, нормативно-правовыми актами Матвеево-Курганского района.

Полномочия Контрольно-счетной палаты распространяются на вопросы соблюдения субъектами бюджетной системы финансово-бюджетного законодательства, эффективности и законности управления муниципальной собственностью, полноты, законности, результативности (эффективности и экономности) и целевого использования средств местного бюджета участниками бюджетного процесса в Матвеево-Курганском районе, соблюдения ими правил ведения бюджетного учета и отчетности и осуществления аудита в сфере закупок.

В целях обеспечения единой системы контроля за соблюдением бюджетного процесса в Матвеево-Курганском районе, формированием и исполнением районного бюджета, использованием муниципальной собственности, Контрольно-счетная палата осуществляет экспертно-аналитическую, контрольно-ревизионную, информационную и иную деятельность.

В настоящем отчете представлена сводная информация о реализованных в 2024 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, а также о деятельности Контрольно-счетной палаты в рамках вышеперечисленных направлений.

Контрольно-счетной палатой Матвеево-Курганского района, в целях создания согласованной системы организации и проведения внешнего финансового контроля заключено соглашение о сотрудничестве с Контрольно-счетной палатой Ростовской области, в соответствии с которым проводятся в том числе параллельные мероприятия, а также Контрольно-счетная палата Матвеево-Курганского района является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

### Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района в 2024 году

План работы на 2024 год сформирован исходя из реализации направлений деятельности и полномочий КСП, необходимости выполнения задач, поставленных перед органом внешнего финансового муниципального контроля и утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района от 28.12.2023 №43. В течении отчетного года в План работы вносились изменения.

Основными задачами Контрольно-счетной палаты на 2024 год являлись:

- работа в направлении реализации приоритетов развития Матвеево-Курганского района;

- реализация полномочий, предусмотренных Федеральным законом №6-ФЗ и Бюджетным кодексом РФ по проведению аудита (проверки) эффективности, направленного на определение экономности и результативности использования средств бюджета района;

-работа по контролю за исполнением бюджета Матвеево-Курганского района, выявлению резервов пополнения доходной части бюджета, исполнение расходной части бюджета, в том числе направленной на реализацию муниципальных программ Матвеево-Курганского района;

- аудит в сфере закупок, анализ обоснованности прогнозирования, планирования закупок, реализуемости и эффективности осуществления закупок;

- работа в направлении повышения качества бюджетного процесса, повышения результативности (эффективности и экономности) и законности управления муниципальными ресурсами, проведения профилактических мер по предотвращению нецелевого расходования бюджетных средств и административных правонарушений в сфере бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе;

-в части реализации переданных сельскими поселениями полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля в отношении сельских поселений планируется проведение комплексных контрольных мероприятий по таким направлениям как соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, соблюдение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, соблюдение законодательства о закупках.

Все запланированные на 2024 год контрольные и экспертно-аналитические мероприятия выполнены в полном объеме.

В 2024 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачен 21 объект контроля по различным вопросам и направлениям, в том числе 15 главных распорядителей бюджетных средств.

В результате, объем проверенных средств в 2024 году составил 681 021,3 тыс. рублей, установлены нарушения федерального, областного законодательства, муниципальных нормативных правовых актов, а также недостатки в деятельности в общей сумме 10 855,2 тыс. рублей.

**Основные показатели, характеризующие работу КСП Матвеево-Курганского района в 2024 году приведены в следующей таблице:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2022  год | 2023  год | 2024  год | Матвеево-Курганский район | Сельские поселения Матвеево-Курганского района |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них: | 30 | 209 | 257 | 65 | 192 |
| контрольных | 12 | 17 | 16 | 15 | 1 |
| экспертно-аналитических | 18 | 192 | 241 | 50 | 191 |
| Объем проверенных средств, (тыс. рублей) | 854 260,6 | 747 705,3 | 681 021,3 | 513 833,1 | 167 188,2 |
| Количество проверенных объектов | 12 | 26 | 21 | 13 | 8 |
| Количество составленных актов | 12 | 17 | 17 | 15 | 2 |
| Количество заключений | 18 | 178 | 229 | 54 | 175 |
| Количество отчетов | 12 | 10 | 10 | 8 | 2 |
| Количество информаций | 0 | 29 | 27 | 3 | 24 |
| Количество направленных представлений | 12 | 15 | 9 | 7 | 2 |
| Выявлено нарушений всего, единиц | 79 | 403 | 374 | 131 | 243 |
| Выявлено нарушений всего, (тыс. рублей) | 8 719,2 | 8 385,2 | 10 855,2 | 6 695,3 | 4 159,9 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, (ед./тыс. рублей) | 2/15,1 | 199/29,8 | 167/14,9 | 5/0,5 | 162/14,4 |
| Нарушения по ведению бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, (ед./тыс. рублей) | 52/5 578,7 | 60/6 587,5 | 71/8 986,7 | 61/5 488,8 | 10/3 497,9 |
| Неэффективное использование бюджетных средств, (ед./тыс. рублей) | 6/97,4 | 23/1441,5 | 35/872,4 | 29/424,3 | 6/448,1 |
| Нарушения в сфере закупок, (ед./тыс. рублей) | 8/2 635,8 | 105/0,0 | 35/0 | 5/0,0 | 30/0,0 |
| Нарушения при формировании и исполнении бюджета, (ед./тыс. рублей) | 11/392,2 | 16/326,4 | 66/981,2 | 31/781,7 | 35/199,5 |
| Устранено нарушений, из них: | 1246,0 | 3815,1 | 4 164,5 | 2 367,5 | 1 797,0 |
| Возмещено в бюджет, (тыс. рублей) | 260,4 | 603,3 | 235,3 | 84,5 | 150,8 |
| Приведено в соответствие с действующим законодательством, (тыс. рублей) | 924,6 | 3 267,1 | 3 929,2 | 2 283,0 | 1 646,2 |
| Количество материалов, направленных в правоохранительные органы | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |

## Результаты контрольных мероприятий

## и принятые по ним меры

**1.** **В отчетном периоде, Контрольно-счетной палатой Матвеево-Курганского района, в отношении бюджета Матвеево-Курганского района проведено 16 контрольных мероприятий**, в том числе:

-проверка отдельных вопросов эффективности расходования средств местного бюджета в ходе выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в 2022-2023 годах и текущем периоде 2024 года, в том числе аудит закупок, в части соблюдения порядка формирования муниципального задания и полноты его финансового обеспечения, в том числе правомерности начисления и выплаты заработной платы, эффективности использования муниципального имущества вМБОУ Кульбаковской сош, МБДОУ детском саду №20 «Дюймовочка», МБОУ Матвеево-Курганской сош № 2, МБОУ Екатериновской сош им. героев Екатериновского подполья;

-проверка использования средств местного бюджета главным распорядителем бюджетных средств «Отдел социальной защиты населения Администрации Матвеево-Курганского района»;

-проверка законности и эффективности (результативности и экономности) расходования средств, при исполнении бюджета, в том числе аудит закупок, правомерность начисления и выплаты заработной платы, эффективность использования муниципального имущества» за 2023 год и текущий период 2024 года муниципальными образованиями «Матвеево-Курганское сельское поселение» Матвеево-Курганского района Ростовской области и «Ряженское сельское поселение» Матвеево-Курганского района Ростовской области;

-проверка эффективности использования средств, направленных из районного бюджета на реализацию муниципальных программ, в том числе: муниципальной программы Матвеево-Курганского района «Развитие физической культуры и спорта»; муниципальной программы Матвеево-Курганского района «Управление муниципальными финансами»;

**-**внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств района за 2023 год (7 главных распорядителя);

-проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном унитарном предприятии Матвеево-Курганского района «Полигон» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года.

**В данном разделе представлена информация об основных нарушениях, выявленных в результате проверок.**

*«Проверка использования средств местного бюджета главным распорядителем бюджетных средств «Отдел социальной защиты населения Администрации Матвеево-Курганского района»» (далее-ОСЗН).*

*Объем проверенных средств составил 30 738,6 тыс. рублей.*

*По результатам контрольного мероприятия установлено 3 нарушения на общую сумму 451,9 тыс. рублей. В том числе:*

**-** в нарушение пунктов 16, 17 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации  [от 14 февраля 2018 г. № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений](http://ivo.garant.ru/document?id=71797058&sub=0)» (далее – Общие требования №26н), раздела III Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы ОСЗН Администрации Матвеево-Курганского района, утвержденного приказом ОСЗН Администрации Матвеево Курганского района от 29.12.2021 № 36 (далее – Порядок № 36), ОСЗН не представлены к проверке обоснования (расчеты) плановых сметных показателей на 2022-2023 годы и текущий период 2024 года, которые в соответствии с пунктом 8 Общих требований №26н, раздела II Порядка № 36 являются неотъемлемой частью бюджетной сметы.

- в нарушение подпункта 10.6.3. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок №209н) расходы на приобретение железнодорожных билетов и оплату автотранспортных услуг по перевозке детей из малоимущих семей к месту отдыха и обратно, отражены ОСЗН в бухгалтерском учете по виду расходов 244, подстатье 222 «Транспортные услуги» КОСГУ. Согласно подпункту 10.6.3. Порядка №209н на подстатью 263 «Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме» КОСГУ относятся расходы по социальному обеспечению населения вне рамок систем государственного пенсионного, социального, медицинского страхования, в части оплаты и (или) компенсации (возмещения) стоимости товаров, услуг населению, в том числе: на оплату стоимости проезда детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, к месту отдыха и оздоровления и обратно.

**-** в нарушение подпункта 48.3.2.3 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (далее – Порядок №85н) расходы на оплату стоимости проезда детей, из малообеспеченных семей, к месту отдыха и оздоровления и обратно в 2022 году произведены по виду расходов – 244 «**Прочая закупка товаров, работ и услуг**». В соответствии с подпунктом 48.3.2.3 Порядка №85н данные расходы следовало произвести по виду расходов – 323 «Приобретение товаров, работ и услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения».

В результате в 2022 году ОСЗН допущено некорректное планирование, финансирование и расходование средств бюджета Матвеево-Курганского района по подстатьям КОСГУ и кодам видов расходов на общую сумму 450,9 тыс. рублей.

*«Проверка отдельных вопросов эффективности расходования средств местного бюджета в ходе выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в 2022-2023 годах и текущем периоде 2024 года, в том числе аудит закупок, в части соблюдения порядка формирования муниципального задания и полноты его финансового обеспечения, в том числе правомерности начисления и выплаты заработной платы, эффективности использования муниципального имущества»* *в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Екатериновской средней общеобразовательная школе имени героев Екатериновского подполья (далее – Школа, МБОУ Екатериновская сош).*

*Объем проверенных средств составил 75 324,5 тыс. рублей.*

*По результатам контрольного мероприятия установлено 24 нарушения на общую сумму 256,9 тыс. рублей. В том числе:*

1. В пунктах 1.1., 6.2., 6.4. Коллективного договора на 2022-2025 годы и в пункте 1 Приложения №3 к Коллективному договору, имеются ссылки на Постановление Администрации Матвеево-Курганского района от 21.06.2021 №341 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных отделу образования Администрации Матвеево-Курганского района», утратившее силу с 01.01.2022.

2. В 2024 году Школой не внесены изменения в пункт 6.8 Коллективного договора на 2022-2025 годы в соответствии со статьей 1 Федерального закона от 30.01.2024 №3-ФЗ «О внесении изменения в статью 236 Трудового кодекса Российской Федерации».

3. Изменения в Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Екатериновской средней общеобразовательной школы имени героев Екатериновского подполья, внесены с нарушением положений статей 44, 50 ТК РФ и статьи 3 Областного закона №1013-ЗС.

4. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Школой в 2022-2023 годах и текущем периоде 2024 года осуществлялись расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, что является неэффективным использованием бюджетных средств всего на сумму 8,7 тыс. рублей.

5. В нарушение пункта 4 статьи 103 ТК РФ сторожа Школы были ознакомлены с графиками работы без указания даты ознакомления.

6. В нарушение статей 103, 372 ТК РФ графики сменности сторожей на 2024 год составлен без учета мнения представительного органа работников.

7. В нарушение статьи 152 ТК РФ, оплата часов работы за сверхурочную работу сторожам Школы произведена в 2023 году, без учета объемов фактической отработки рабочего времени, сложившейся по окончании учетного периода. В результате образовалась переплата по заработной плате в сумме 3,0 тыс. рублей.

8. В нарушение статьи 152 ТК РФ, не произведена доплата за сверхурочную работу по окончании учетного периода сторожам Школы на дату расторжения ими трудового договора. В результате образовалась недоплата по заработной плате сумме 4,3 тыс. рублей.

9. В результате неправомерного расходования бюджетных средств, выраженного в осуществлении необоснованных расходов по оплате отпуска, образовалась переплата по заработной плате 19,2 тыс. рублей.

10. В нарушение статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, пункта 8 Стандарта «Основные средства», пунктов 45, 50, 373 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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» (далее – Инструкция № 157н), норм приказа Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №174н), пункта 2.16. раздела 2 «Основные средства» Учетной политики, в бухгалтерском учете Школы не числились 8 объектов основных средств (7 видеокамер и 1 видеорегистратор) общей стоимостью 32,2 тыс. рублей, установленные в здании Школы в 2021 году в ходе работ по устройству системы видеонаблюдения.

В ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено, выявленные в виде излишек объекты основных средств, приняты к бухгалтерскому учету.

11. Непринятие объектов основных средств (7 видеокамер и 1 видеорегистратор) к бухгалтерскому учету привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности Школы, а именно, в предоставленной к проверке форме годовой бухгалтерской отчетности «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2023, на 01.01.2024 необоснованно занижены показатели строки 210 «Основные средства в эксплуатации» справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на сумму 32,2 тыс. рублей, в каждом отчетном периоде.

12. По результатам выборочной инвентаризации, проведенной в ходе контрольного мероприятия, выявлены излишки 2-х безвозмездно полученных Школой объектов основных средств (шкаф витрина, скамейка уличная), общей стоимостью 27,5 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия данные нарушения устранены, выявленные в виде излишек объекты основных средств, приняты к бухгалтерскому учету.

13. В нарушение статьи 34 БК РФ несоблюдение Школой в проверяемом периоде порядка расчета нормы расхода топлива на пробегавтобуса Ford Transit для зимнего периода, установленного Методическими рекомендациями, привело к расходам с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, что является неэффективным использованием бюджетных средств на сумму 7,3 тыс. рублей.

14. В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в предоставленных к проверке путевых листах, Школой не отражена информация о времени работы автономного отопителя автобуса Ford Transit и количестве израсходованного на обогрев салона топлива, что не позволяет установить факт расходования автономным отопителем топлива на обогрев салона автобуса Ford Transit.

15. По результатам, проведенной в ходе контрольного мероприятия, выборочной инвентаризации продуктов питания, выявлены излишки на сумму 3,8 тыс. рублей и недостача в сумме 0,3 рублей.

В ходе контрольного мероприятия бухгалтерской справкой излишки продуктов питания оприходованы.

16. В проверяемом периоде весь объем закупок произведен Школой неконкурентным способом, путем заключения у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4, 5, 14 и 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, что не обеспечивает должной конкуренции и возможности более эффективного (экономного) использования средств бюджета. Кроме того, отсутствие в 2022-2023 годах и текущем периоде 2024 года заказов «по закупке», размещенных на региональном портале закупок малого объема свидетельствует о неэффективном и неэкономном осуществлении закупок.

17. Нормативная стоимость питания 1 ребенка в день в 2022 году установлена в сумме 120,00 рублей, фактически средняя стоимость питания 1 дето/дня за 2022 год составила 129,15 рублей или 107,6% от нормативной стоимости, сверхнормативные расходы по питанию составили 24,7 тыс. рублей или 7,1 % от фактического расхода средств на питание за анализируемый период.

Нормативная стоимость питания 1 ребенка в день 2023 году установлена в сумме 120,0 рублей, фактически средняя стоимость питания 1 дето/дня за 2023 год составила 144,13 рублей или 120,1% от нормативной стоимости, сверхнормативные расходы по питанию составили 74,9 тыс. рублей или 16,7% от фактического расхода средств на питание за анализируемый период.

Нормативная стоимость питания 1 ребенка в день в текущем периоде 2024 года установлена в сумме 150,00 рублей, фактически средняя стоимость питания 1 дето/дня за 9 месяцев 2024 года составила 159,38 рублей или 106,3% от нормативной стоимости, сверхнормативные расходы по питанию составили 18,8 тыс. рублей или 5,9 % от фактического расхода средств на питание за анализируемый период.

*«Проверка отдельных вопросов эффективности расходования средств местного бюджета в ходе выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в 2022-2023 годах и текущем периоде 2024 года, в том числе аудит закупок, в части соблюдения порядка формирования муниципального задания и полноты его финансового обеспечения, в том числе правомерности начисления и выплаты заработной платы, эффективности использования муниципального имущества»* *в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Матвеево-Курганской средней общеобразовательной школе № 2 (далее – Школа, МБОУ Матвеево-Курганская сош №2).*

*Объем проверенных средств составил 243 251,0 тыс. рублей.*

*В результате контрольного мероприятия выявлено 19 нарушений на общую сумму 1 383,6 тыс. рублей, в том числе:*

1. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Школой осуществлялись расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата по оплате пеней ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»-Таганрогское МО - Матвеево-Курганский производственный участок, пеней в ФСС РФ (НС и ПЗ), компенсации за нарушение сроков выплаты заработной платы, что является неэффективным использованием бюджетных средств на сумму 5,9 тыс. рублей.

2. В результате неверно установленного стажа работы, дающего право на получение надбавки за выслугу лет, одному работнику образовалась недоплата по заработной плате в размере 6,8 тыс. рублей, и переплата в размере 11,0 тыс. рублей.

3. В нарушение статьи 152 ТК РФ, оплата за сверхурочную работу сторожам Школы произведена без учета объемов фактической отработки рабочего времени, сложившейся по окончании учетного периода. В результате образовалась недоплата по заработной плате двум работникам в сумме 1,6 тыс. рублей.

4. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ), первичный учетный документ (бухгалтерская справка к документу «Принятие к учету ОС, НМА, НПА» (ф. 0504833)) составлен по истечении 46 рабочих дней с момента совершения факта хозяйственной жизни.

В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ информация, содержащаяся в первичном учетном документе, подтверждающем установку в здании Школы оборудования системы оповещения населения о чрезвычайных ситуациях (Акт о приемке выполненных работ (Форма КС-2)), отражена в регистрах бухгалтерского учета по истечении 46 рабочих дней с момента его подписания.

Вышеуказанные нарушения привели к несвоевременному принятию к бухгалтерскому учету 22-х объектов основных средств общей стоимостью 113,3 тыс. рублей.

5. Школой допущено искажение годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год на сумму 215,9 тыс. рублей в результате несвоевременного принятия к бухгалтерскому учету 22-х объектов основных средств, установленных в здании Школы в ходе работ по устройству системы оповещения населения о чрезвычайных ситуациях.В предоставленной к проверке форме годовой бухгалтерской отчетности «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2024 необоснованно занижены:

- показатели строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) в графах 8 и 10 на сумму 51,3 тыс. рублей;

- показатели строки 020 «Уменьшение стоимости основных средств, всего» в графах 8 и 10 на сумму 51,3 тыс. рублей;

- показатели строки 021 «амортизация основных средств» в графах 8 и 10 на сумму 51,3 тыс. рублей;

- показатели строки 210 «Основные средства в эксплуатации» справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в графе 9 и 11 на сумму 62,0 тыс. рублей.

6. В нарушение пункта 1 постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (с изменениями),подпункта 1.1 пункта 1Порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных и автономных учреждений муниципального образования «Матвеево-Курганский район» (Приложение №1), утвержденного постановлением Администрации Матвеево-Курганского района от 01.12.2015 № 840 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных автономных и муниципальных бюджетных учреждений Матвеево-Курганского района», пунктов 37, 53 Инструкции по применению единого плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее - Инструкция №157н), пункта 7 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (с изменениями), Школой на балансовом счете 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» необоснованно учитывался объект особо ценного движимого имущества «Трактор ЮМЗ-6 АКЛ 5060НС61» балансовой стоимостью 219,4 тыс. рублей.

7. В нарушение пунктов 37, 53 Инструкции № 157н Школой на балансовом счете 101.22 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения» необоснованно учитывался объект основного средства «Шкаф узла учета расхода газа ШУУРГ-50 с катушкой под измерительный комплекс КИ-С» балансовой стоимостью 696,4 тыс. рублей.

8. В нарушение части 1 статьи 22 Закона №44-ФЗ, в 5-ти договорах с единственным поставщиком, заключенных в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, отсутствует информация о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг для определения НМЦК с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет.

10. В 2022 году 59,3% от объема закупок, в 2023 и текущем периоде 2024 года весь объем закупок (100%) произведен Школой неконкурентным способом, путем заключения у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4, 5, 8, 14 и 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, что не обеспечивает должной конкуренции и возможности более эффективного (экономного) использования средств бюджета. Кроме того, отсутствие заказов «по закупке», размещенных на региональном портале закупок малого объема свидетельствует о неэффективном и неэкономном осуществлении закупок.

*«Проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном унитарном предприятии Матвеево-Курганского района «Полигон».*

*Общий объем проверенных средств составил 60 651,6 тыс. рублей.*

*В результате контрольного мероприятия выявлены 23 нарушения на общую сумму 2 149,3 тыс. рублей, в том числе:*

- в нарушение пункта 4.3. Устава не утверждена производственная программа на 2023-2024 годы;

- в нарушение пункта 5 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», пункта 2.1*.* раздела II «Методические аспекты (способ ведения бухгалтерского учета)» Учетной политики в бухгалтерском учете Предприятия:

- по состоянию на 01.01.2023 на счете 01.01 «Основные средства в организации» числится 24 объекта, стоимостью ниже лимита установленного с учетом существенности информации о таких активах 100,0 тыс. рублей, общей стоимостью 1 120 ,7 тыс. рублей;

- по состоянию на 01.01.2024 на счете 01.01 «Основные средства в организации» числятся 15 объектов, стоимостью ниже лимита установленного с учетом существенности информации о таких активах 100,0 тыс. рублей, общей стоимостью 645,1 тыс. рублей.

Данное нарушение привело к необоснованному завышению стоимости основных средств по счету 01.01 «Основные средства в организации» по состоянию на 01.01.2023 на сумму 1 120,7 тыс. рублей, что повлекло искажение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год;

- в нарушение пункта 2.3.1. раздела 2.3 «Материально-производственные запасы» Учетной политики Предприятия, пункта 6.1.распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р, Предприятием в период с апреля 2023 года по январь 2024 года списание топлива на автоцистерну вакуумную на шасси 466Е4 КАМАЗ 65115 и автомобиль ГАЗ-2752 279085 (специальный катафалк) осуществлялось по нормам расхода топлива установленным на основании актов контрольных замеров, превышающим нормы расхода, утвержденные приказом директора Предприятия на основании «Отчета о проведении работ по расчету норм расхода топлива на автомобили МУП «Полигон» от 28.10.2022 (ООО «НТЦ РИ»)», что привело к сверхнормативным расходам ГСМ в количестве 3 056,68 литров на общую сумму 181,0 тыс. рублей;

- излишне начислена и выплачена премия по результатам работы за месяц старшему мастеру в сумме 5,6 тыс. рублей, в том числе по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на сумму 4,7 тыс. рублей, по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на сумму 0,9 тыс. рублей;

- излишне начислена и выплачена премия по результатам работы за месяц, а также не верно рассчитана доплата за совмещение должностей старшему мастеру в сумме 17,9 тыс. рублей, в том числе по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на сумму 13,8 тыс. рублей, по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на сумму 4,1 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» Предприятием в проверяемомпериоде допущено накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег, а именно при установленном на 2023 год лимита остатка наличных денег в кассе в сумме 221,7 тыс. рублей, фактически остаток наличных денежных средств на конец дня 14 июня 2023 года составил 223,4 тыс. рублей, что на 1,7 тыс. рублей больше лимита остатка наличных денег в кассе, утвержденного приказом директора Предприятия;

- в нарушение пункта 2.1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ товарные чеки на сумму 45,6 тыс. рублей оформлены не надлежащим документальным подтверждением состоявшегося расчета;

- в нарушение пункта 2.6.3 «Сроки и порядок составления и представления отчетов подотчетными лицами» Учетной политики Предприятия выдавались денежные средства в подотчет выше установленного предельного размера на сумму 133,4 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 2.1. Приложения №3 к Учетной политике Предприятия в проверяемом периоде установлено 39 фактов выдачи наличных денежных средств из кассы Предприятия под отчет при неполном отчете конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

*«Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы Матвеево-Курганского района «Управление муниципальными финансами»»* *в финансовом отделе Администрации Матвеево – Курганского района (далее-Отдел).*

*Объем проверенных средств составил 31 331,0 тыс. рублей.*

*В результате контрольного мероприятия выявлены 9 нарушений на общую сумму 1 197,3 тыс. рублей, в том числе:*

1. В нарушение пунктов 50, 373 Инструкции №157н, пункта 39 Стандарта «Основные средства», пункта 2.11 раздела VI. «Методика ведения бухгалтерского учета, оценки отдельных видов имущества и обязательств» Учетной политики в бюджетном учете Отдела по состоянию на 01.01.2024 на балансовом счете 1 10134000 числятся 6 (шесть) объектов основных средств на общую сумму 34,9 тыс. рублей, стоимость которых не превышает 10 000 рублей.

В соответствии с требованиями действующего законодательства вышеуказанные объекты основных средств следовало учитывать на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации.

Данное нарушение повлекло искажение годовой бюджетной отчетности за 2023 год на сумму 34,9 рублей.

2. В нарушение пунктов 50, 373 Инструкции №157н, пункта 39 Стандарта «Основные средства», пункта 2.11 Учетной политики в бюджетном учете Отдела по состоянию на 01.05.2024 на балансовых счетах 1 10136000 и 1 10138000 числятся соответственно 3 (три) объекта основных средств на общей стоимостью 1,8 тыс. рублей и 1 (один) объект основного средства стоимостью 5,4 тыс. рублей, всего на сумму 7,2 тыс. рублей, которые в соответствии с требованиями действующего законодательства следовало учитывать на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации.

3. В нарушение требований статей 129, 133, 133.1 ТК РФ, в проверяемом периоде, в состав заработной платы для определения размера доплаты до МРОТ не были включены выплаты стимулирующего характера – единовременная премия, что привело к арифметически не верному расчету доплаты до МРОТ.

В результате чего образовалась переплата заработной платы.

В 2022 году из средств бюджета Матвеево-Курганского района переплата составила 9,8 тыс. рублей.

В 2023 году из средств бюджета Матвеево-Курганского района составила 7,7 тыс. рублей.

4. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации недостаточное изучение Отделом рынка в части оказания услуг по проведению технического осмотра транспортных средств, привело к расходам с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, что является неэффективным использованием бюджетных средств на сумму 3,9 тыс. рублей.

5. Выборочной проверкой своевременности отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета установлено нарушение пункта 11 Инструкции №157н и пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402–ФЗ «О бухгалтерском учете», выраженное в несвоевременном отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учетана сумму 1 079,2 тыс. рублей.

6. В 2022-2023 годах и текущем периоде 2024 года 100,0% от объема закупок произведен Отделом неконкурентным способом, путем заключения у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, что не обеспечивает должной конкуренции и возможности более эффективного (экономного) использования средств бюджета.

Кроме того, отсутствие в 2022 году заказов «по закупке», размещенных на региональном портале закупок малого объема и низкий процент (9,8%) размещенных на региональном портале закупок малого объема в 2023 году и текущем периоде 2024 года заказов «по закупке» свидетельствует о неэффективном и неэкономном осуществлении закупок малого объема.

7. В нарушение пункта 64.55 Приказа №61н Отделом в текущем периоде 2024 года на основании Актов о списании (ф. 0510454) от 01.02.2024 №1, от 01.02.2024 №2, от 01.02.2024 №3, от 01.02.2024 №4, по причине физического износа, списаны без оформления Решения комиссии (ф. 0510440) 4 (четыре) объекта основных средств на общую сумму 14,7 тыс. рублей.

8. В нарушение [пункта 8](https://login.consultant.ru/link/?rnd=46DAA8D136534B350B84306322533A78&req=doc&base=LAW&n=344754&dst=100069&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100089&REFDOC=32040&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100069%3Bindex%3D119&date=07.05.2020) Стандарта «Основные средства», [пункта 335](https://login.consultant.ru/link/?rnd=46DAA8D136534B350B84306322533A78&req=doc&base=LAW&n=317114&dst=101820&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100089&REFDOC=32040&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D101820%3Bindex%3D119&date=07.05.2020) Инструкции № 157н, [пункта 10](https://login.consultant.ru/link/?rnd=46DAA8D136534B350B84306322533A78&req=doc&base=LAW&n=317156&dst=102246&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100089&REFDOC=32040&REFBASE=PKBO&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D102246%3Bindex%3D119&date=07.05.2020) Инструкции № 162н в бюджетном учете Отдела не осуществляется забалансовый учет на счете 02 «Материальные ценности на хранении» объектов основных средств, в отношении которых принято решение о списании, до момента их демонтажа (утилизации, уничтожения).

9. В нарушение пункта 6 Инструкции №157н, пункта 2 раздела VI. «Первичные и сводные учетные документы, бюджетные регистры и правила документооборота» Учетной политики Отделом в проверяемом периоде хозяйственные операции по замене запасных частей на служебном автомобиле не оформлялись Актом о замене запчастей в основном средстве.

В результате в 2022-2023 годах Отделом по Актам списания материальных запасов (ф. 0504230) списаны запчасти на служебный автомобиль на общую сумму 39,5 тыс. рублей без оформления Акта о замене запчастей в основном средстве, подтверждающего факт хозяйственной операции по замене запасных частей на основном средстве.

10. Списание Отделом бензина на служебный автомобиль по завышенным нормам расхода, установленным без учета положений пункта 6 Методических рекомендаций, привело к сверхнормативным расходам ГСМ в 2022-2023 годах и текущем периоде 2024 года в количестве 7,6 литров на общую сумму 0,4 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Отделом в 2022-2023 годах и текущем периоде 2024 года, осуществлялись расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, что является неэффективным использованием бюджетных средств на сумму 0,4 тыс. рублей.

11. В нарушение пункта 6 Инструкции №157н и пункта 8 раздела VI. «Первичные и сводные учетные документы, бюджетные регистры и правила документооборота» Учетной политики в Журнале операций №6 «Расчеты по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» (ф. 0504071) в проверяемом периоде Отделом не отражались операции по счету КБК 1.302.13.000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда».

*«Проверка эффективности использования средств, направленных из районного бюджета на реализацию муниципальной программы Матвеево-Курганского района «Развитие физической культуры и спорта»* *в Отделе культуры Администрации Матвеево-Курганского района (далее – Отдел).*

*Объем проверенных средств составил 1 060,5 тыс. рублей.*

*По результатам контрольного мероприятия установлено:* 100,0% от объема закупок в 2022-2023 годах произведен Отделом неконкурентным способом, путем заключения у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, что не обеспечивает должной конкуренции и возможности более эффективного (экономного) использования средств бюджета.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено отсутствие в 2022-2023 годах заказов «по закупке», размещенных на региональном портале закупок малого объема, что свидетельствует о неэффективном и неэкономном осуществлении закупок малого объема.

***«****Проверка отдельных вопросов эффективности расходования средств местного бюджета в ходе выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в 2022-2023 годах и текущем периоде 2024 года, в том числе аудит закупок, в части соблюдения порядка формирования муниципального задания и полноты его финансового обеспечения, в том числе правомерности начисления и выплаты заработной платы, эффективности использования муниципального имущества»* *в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №20 «Дюймовочка» (далее –МБДОУ).*

*Объем проверенных средств составил 24 592,2 тыс. рублей.*

*В результате контрольного мероприятия выявлено 23 нарушения на общую сумму 283,7 тыс. рублей, в том числе:*

1. МБДОУ в 2024 году не внесены изменения в Коллективный договор на 2021-2024 гг в соответствии со статьей 1 Федерального закона от 30.01.2024 №3-ФЗ «О внесении изменения в статью 236 Трудового кодекса Российской Федерации».

2. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, МБДОУ в 2022-2023 годах и текущем периоде 2024 года, осуществлялись расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, что является неэффективным использованием бюджетных средств на сумму 12,8 тыс. рублей.

3. В нарушение статьи 136 ТК РФ выплачено отпускных на сумму 35,9 тыс. рублей.

4. В нарушение статьи 140 ТК РФ выплачено денежных сумм, причитающихся работнику при увольнении в объеме 17,1 тыс. рублей.

5. В проверяемом периоде в результате оплаты труда сверх необходимого, образовалась переплата по заработной плате в сумме 1,4 тыс. рублей.

6. Нарушение пункта 16 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», несоблюдение порядка исчисления средней заработной платы (среднего заработка) привело к неверному определению ее размера, и арифметически неверному расчету сумм ежегодных основных оплачиваемых отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении работников. В результате несоблюдения порядка исчисления средней заработной платы (среднего заработка) образовалась переплата заработной платы в сумме 1,1 тыс. рублей.

7. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ) в бухгалтерском учете МБДОУ имел место факт составления первичного учетного документа бухгалтерской справки к документу «Принятие к учету ОС, НМА, НПА» (форма по ОКУД 0504833) от 01.03.2024 по истечении 30 рабочих дней с момента совершения факта хозяйственной жизни, согласно акту о приемке выполненных работ (КС-2) от 25.12.2023 №1 общей стоимостью 72,2 тыс. рублей.

8. В результате несвоевременное принятие к бухгалтерскому учету оборудования системы оповещения повлекло искажение годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год на общую сумму 72,2 тыс. рублей.

9. В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, положений Приказа 52н, пункта 2.20 подраздела 2 «Основные средства» раздела V «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Учетной политики МБДОУ в 2023 году списание с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации»  электрического водонагревателя ARISTON стоимостью 2,7 тыс. рублей, на основании решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активом в связи физическим износом, поломкой и экономической нецелесообразностью проведения ремонта, оформлено Актом о списании (ф. 0504143), в соответствии с требованиями действующего и положениями Учетной политики для списания вышеуказанного объекта основных средств следовало оформить Акт о списании (ф. 0504104).

10. В нарушение пункта 373 Инструкции №157н в МБДОУ не обеспечен забалансовый учет на счете 02 «Материальные ценности на хранении» электрического водонагревателя ARISTON стоимостью 2,7 тыс. рублей, списанного в 2023 году, в отношении которого не произведены мероприятия по утилизации (уничтожении).

11. В проверяемом периоде МБДОУ не применялись меры ответственности к арендатору за нарушение сроков оплаты арендной платы. В результате непринятия мер ответственности (пени) к арендатору за несвоевременную оплату арендной платы по договору аренды, в бюджет МБДОУ недополучены денежные средства в сумме 0,3 тыс. рублей.

12. Просроченная дебиторская задолженность по родительской плате по состоянию на 01.01.2023, 01.01.2024, 01.06.2024 составила 2,2 тыс. рубля, 5,5 тыс. рублей, 13,9 тыс. рублей соответственно.

13. В проверяемом периоде весь объем закупок произведен МБДОУ неконкурентным способом, путем заключения у единственного поставщика в соответствии с пунктами 5 и 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, что не обеспечивает должной конкуренции и возможности более эффективного (экономного) использования средств бюджета.

Кроме того, отсутствие в 2022-2023 годах и текущем периоде 2024 года заказов «по закупке», размещенных на региональном портале закупок малого объема свидетельствует о неэффективном и неэкономном осуществлении закупок.

14. Сверхнормативные расходы по питанию составили в 2022 году в сумме 42,7 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 1,0 тыс. рублей.

*«Проверка отдельных вопросов эффективности расходования средств местного бюджета в ходе выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности в 2022-2023 годах и текущем периоде 2024 года, в том числе аудит закупок, в части соблюдения порядка формирования муниципального задания и полноты его финансового обеспечения, в том числе правомерности начисления и выплаты заработной платы, эффективности использования муниципального имущества»* *в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении Кульбаковской средней общеобразовательной школе (далее –Школа, МБОУ Кульбаковская сош).*

*Объем проверенных средств составил 46 883,7 тыс. рублей.*

*В результате контрольного мероприятия выявлены 38 нарушений на общую сумму 973,6 тыс. рублей, в том числе:*

1. Школой в 2024 году не внесены изменения в Приложение №1 к Коллективному договору в соответствии со статьей 1 Федерального закона от 30.01.2024 №3-ФЗ «О внесении изменения в статью 236 Трудового кодекса Российской Федерации».

2. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Школой в 2022-2023 годах и текущем периоде 2024 года осуществлялись расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, что является неэффективным использованием бюджетных средств всего на сумму 19,2 тыс. рублей.

3. В нарушение пункта 5.1 Раздела 5. «Порядок отчета сотрудника о служебной командировке» Учетной политики сотрудник не предоставил отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

4. В нарушение подпункта 11.4.6. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденных приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» в бухгалтерском учете не верно отражены расходы по подстатьям КОСГУ на сумму 4,5 тыс. рублей.

5. В нарушение статей 123, 372 ТК РФ на 2024 год график отпусков утвержден без учета мнения выборного профсоюзного органа.

6. В нарушение статьи 136 ТК РФ в 2024 году, установлено нарушение срока выплаты отпускных работнику Школы на сумму 22,0 тыс. рублей.

7. В нарушение статьи 140 ТК РФ в 2023 году и текущем периоде 2024 года, установлено нарушение срока выплаты начислений при увольнении работнику Школы на сумму 1,7 тыс. рублей.

8. В нарушение статьи 136 ТК РФ в 2024 году, установлено нарушение сроков выплаты заработной труда на сумму 30,8 тыс. рублей, из средств федерального бюджета 84,6 тыс. рублей.

9. В нарушение статей 103, 372 ТК РФ графики сменности сторожей на 2024 год составлен без учета мнения представительного органа работников.

10. В нарушение пункта 3 статьи 104 «Суммированный учет рабочего времени» ТК РФ сторожами Школы установлена переработка рабочего времени.

11. В проверяемом периоде в результате неправомерно установленных доплат не входящих в круг основных должностных обязанностей, образовалась переплата по заработной плате в сумме 50,7 тыс. рублей.

12. В нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ), пункта 2 приказа Минфина России от 07.11.2022 № 157н «О внесении изменений в приложения № 1-5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ от 07.11.2022 №157н) Школой в текущем периоде 2024 года для аналитического учета 2 (двух) объектов основных средств, введенных в эксплуатацию 01.03.2024, открыты инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031), в соответствии с требованиями действующего законодательства для аналитического учета вышеуказанных объектов основных средств следовало применять инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0509215).

13. В нарушение статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, пункта 8 Стандарта «Основные средства», пунктов 45, 50, 373 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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» (далее – Инструкция № 157н), норм приказа Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №174н), пункта 2.16. раздела 2 «Основные средства» Учетной политики в бухгалтерском учете Школы не числились 12 объектов основных средств общей стоимостью 83,9 тыс. рублей, установленные в здании Школы в 2020 году в ходе работ по монтажу системы видеонаблюдения.

Непринятие данных объектов основных средств к бухгалтерскому учету привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности Школы за 2020-2023 годы на сумму 83,9 тыс. рублей, в каждом отчетном периоде.

В ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено, выявленные в виде излишек объекты основных средств, приняты к бухгалтерскому учету.

14. В нарушение пунктов 6, 98, 385 Инструкции №157н, пункта 3.13 раздела «Материальные запасы» Учетной политики в бухгалтерском учете Школы не числится карта тахографа стоимостью 4,5 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено,карта тахографа принята к бухгалтерскому учету.

15. В нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, пункта 2 Приказа от 07.11.2022 №157н, пункта 32 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», пункта 64.71. приказа Минфина России от 15.04.2021 №61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» Школой в период с 01.01.2024 по 30.05.2024 для списания материальных запасов применялся Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)неактуальной формы.

Всего за период с 01.01.2024 по 31.05.2024 Школой оформлено 46 актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) на общую сумму 503,7 тыс. рублей с использованием неактуальной формы. В соответствии с требованиями действующего законодательства списание материальных запасов следовало оформить Актами о списании материальных запасов с использованием ф. 0510460, обязательной к применению с 01.01.2024 года.

16. В проверяемом периоде Школой не применялись меры ответственности к арендатору за нарушение сроков оплаты арендной платы. В результате непринятия мер ответственности (пени) к арендатору за несвоевременную оплату арендной платы по договору аренды, в бюджет Школы недополучены денежные средства в сумме 0,2 тыс. рублей.

17. Проверкой соответствия данных об объектах муниципального имущества указанных в бухгалтерском учете Школы с данными указанными в Реестре муниципальной собственности Матвеево-Курганского района выявлены расхождения в наименованиях по 10 объектам муниципального имущества, в том числе: по 5 объектам недвижимого имущества и 5 объектам движимого (особо ценного) имущества.

18. В проверяемом периоде весь объем закупок произведен Школой неконкурентным способом, путем заключения у единственного поставщика в соответствии с пунктами 5 и 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, что не обеспечивает должной конкуренции и возможности более эффективного (экономного) использования средств бюджета.

Кроме того, отсутствие в 2022-2023 годах и текущем периоде 2024 года заказов «по закупке», размещенных на региональном портале закупок малого объема свидетельствует о неэффективном и неэкономном осуществлении закупок.

*Общий объем проверенных средств бюджета Матвеево-Курганского района в ходе проведения контрольных мероприятий составил 513 833,1 тыс. рублей, общий объем выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий составил 6 695,3 тыс. рублей. Устранено нарушений на общую сумму 2 367,5 тыс. рублей.*

*По результатам контрольных мероприятий главным распорядителям бюджетных средств направлены информационные письма о выявленных нарушениях и недостатках в работе подведомственных учреждений и необходимости усиления контроля за работой по их устранению и недопущению в дальнейшей работе.*

**2***.* **В отчетном периоде, Контрольно-счетной палатой Матвеево-Курганского района, в соответствии с Соглашениями о передаче полномочий внешнего финансового контроля, заключенными с представительными органами сельских поселений Матвеево-Курганского района, в муниципальных образованиях Матвеево-Курганского района проведено 1 контрольное мероприятие** «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) расходования средств, при исполнении бюджета муниципальными образованиями Матвеево-Курганского района, в том числе аудит закупок, правомерность начисления и выплаты заработной платы, эффективность использования муниципального имущества» за 2023 год и текущий период 2024 года (выборочно, одновременно с Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

**В данном разделе представлена информация об основных нарушениях, выявленных в результате проверки.**

**I. В ходе проведения контрольного мероприятия в Ряженском сельском поселении установлены следующие недостатки и нарушения:**

1. В нарушение пункта 5.7 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением от 26.06.2018 № 130 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Ряженского сельского поселения» (далее - Порядок), в годовых отчетах о реализации двух муниципальных программ отсутствует информация о результатах оценки эффективности муниципальной программы.

2. В нарушение пункта 5.8 Порядка, пунктов 4, 5, 6 Приложения №2 к Порядку, не соблюдена методика расчета степени достижения целевых показателей, степени реализации основных мероприятий и эффективности использования финансовых ресурсов на реализацию 6-ти муниципальных программ.

3.В нарушение пункта 4 Порядка ведения реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, в реестре муниципального имущества отсутствует информация: о кадастровом номере муниципального недвижимого имущества по 39-ти объектам; о площади, протяженности и (или) иных параметрах, характеризующих физические свойства недвижимого имущества по 1-му объекту; о балансовой стоимости недвижимого имущества по 6-ти объектам; о кадастровой стоимости недвижимого имущества по 45-ти объектам; о реквизитах документов – оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество по 4-м объектам; о дате возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество по 13-ти объектам; о правообладателе (балансодержателе) муниципального недвижимого имущества по 2-м объектам.

4. В нарушение пункта 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минфина России от 10.10.2023 № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее - Порядок ведения реестров муниципального имущества, утвержденный приказом от 10.10.2023 № 163н), учет объектов муниципального имущества в реестре муниципального имущества в проверяемом периоде осуществлялся без присвоения им реестровых номеров.

5. В нарушение пунктов 12, 13 Порядка ведения реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минфина России от 10.10.2023 № 163н, реестр муниципального имущества не соответствует установленной структуре, форме и содержанию.

6. В нарушение пункта 2 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом от 10.10.2023 № 163н, пункта 1 Решения Собрания депутатов № 168 «Об установлении стоимости имущества, не относящегося к недвижимости, при превышении, которой такое имущество подлежит включению в Реестр муниципального имущества муниципального образования «Ряженское сельское поселение», в реестре муниципального имущества отсутствуют сведения о 4-х объектах движимого имущества стоимостью свыше 100,0 тыс. рублей, числящихся на балансе Администрации сельского поселения.

7. В нарушение пунктов 33, 383 Инструкции по применению единого плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее - Инструкция №157н), пунктов 24, 29 Стандарта «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», информация об объекте недвижимого имущества, переданном Администрацией сельского поселения в безвозмездное пользование МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Матвеево-Курганского района» нежилое помещениебалансовой стоимостью 55,4 тыс. рублей, (комната №6, общей площадью 4,4 кв. м, по адресу с. Ряженое, ул. Лермонтова д. 2А) по договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 10.01.2022 №2, не отражена на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», предназначенном для учета объектов аренды на льготных условиях в целях обеспечения надлежащего контроля за их сохранностью, целевым использованием и движением.

8. Администрацией сельского поселения допущено искажение годовой бюджетной отчетности за 2023 год на сумму 55,4 тыс. рублей в результате не отражения на счете бюджетного учета имущества, переданного в безвозмездное пользование. В предоставленной к проверке форме годовой бюджетной отчетности «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2024 в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах необоснованно занижены показатели строки 260 «Имущество переданное в безвозмездное пользование» на сумму 55,4 тыс. рублей;

9. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией сельского поселения допущены расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с:

- неисполнением действий по возмещению расходов Администрации сельского поселения по оплате коммунальных платежей (теплоснабжение) в сумме 87,3 тыс. рублей в соответствии с условиями пункта 3.8. договора аренды недвижимого имущества, заключенного с ПАО Сбербанк России (в лице филиала Ростовского отделения №5221 ПАО Сбербанк (далее- ПАО Сбербанк), находящегося в муниципальной собственности Администрации сельского поселения от 31.12.2021 №60002451178;

- оплатой Администрацией сельского поселения исполнительского сбора по исполнительному производству от 12.03.2024 за нарушение срока исполнения решения Матвеево-Курганского районного суда Ростовской области УИД 61 RS0041-01-2023-000362-83 от 04.042023, принятого в результате бездействия органа местного самоуправления по исполнению законодательства о концессионных соглашениях, выразившееся в непринятии мер по принятию решения о заключении концессионного соглашения в отношении объектов энергоснабжения и газоснабжения на сумму 50,0 тыс. рублей;

- оплатой Администрацией сельского поселения по исполнительному листу от 04.07.2022 №2-2265/2022, задолженности по кредитному договору в пользу ПАО Сбербанк в сумме 282,3 тыс. рублей и государственной пошлины в размере 6,0 тыс. рублей, выданному на основании решения Таганрогского районного суда Ростовской области по гражданскому делу по иску ПАО Сбербанк;

- неприменением Администрацией сельского поселения, при списании топлива, пониженных норм расхода топлива для трассового режима, предусмотренных распоряжением Администрации Ряженского сельского поселения от 01.09.2015 №41 «Об утверждении норм расхода топлива и смазочных материалов для служебного легкового автомобиля ВАЗ 2123 аппарата управления администрации Ряженского сельского поселения», на сумму 12,8 тыс. рублей.

10. В нарушение пункта 16 Положения о средней заработной плате, при расчете среднего заработка для расчета сумм ежегодных оплачиваемых отпусков, Администрацией сельского поселения не проводилась индексация выплат, подлежащих индексации в связи с повышением оклада 13 работникам Администрации сельского поселения.

Несоблюдение порядка исчисления средней заработной платы (среднего заработка) привело к неверному определению ее размера, и арифметически неверному расчету сумм ежегодных основных оплачиваемых отпусков.

Сумма недоплаты заработной платы (с учетом начислений) составила 8,5 тыс. рублей.

11. В нарушение пункта 4.2 системы оплаты труда работников, занимающих в Администрации Ряженского сельского поселения должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности Администрации Ряженского сельского поселения, и работников, осуществляющих охрану и (или) обслуживание зданий (помещений), водителей легковых автомобилей, включенных в штатное расписание Администрации Ряженского сельского поселения утвержденной решением Собрания депутатов сельского поселения от 31.10.2008 №7 «О системе оплаты труда обслуживающего персонала и работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности Администрации Ряженского сельского поселения» 3-м работникам Администрации установлена надбавка за выслугу лет в размере, не соответствующем фактическому стажу работы согласно сведениям трудовых книжек работников. Сумма недоплаты заработной платы (с учетом начислений) составила 14,7 тыс. рублей.

12. В нарушение пункта 5 статьи 10 Положения о денежном содержании муниципальных служащих Администрации Ряженского сельского поселения, утвержденного решением Собрания депутатов Ряженского сельского поселения от 24.11.2021 №12 «О денежном содержании муниципальных служащих Администрации Ряженского сельского поселения и дополнительных гарантиях, предоставляемых муниципальным служащим Администрации Ряженского сельского поселения» (далее - Положение о денежном содержании), одному муниципальному служащему Администрации, проработавшему неполный отчетный период, ежеквартальная премия выплачена в размере, не соответствующем фактически отработанному времени. Сумма переплаты заработной платы (с учетом начислений) составила 16,1 тыс. рублей.

13. В нарушение пункта 2 статьи 13 Положения о денежном содержании одному муниципальному служащему Администрации, проработавшему неполный отчетный период, материальная помощь выплачена в размере, не соответствующем фактически отработанному времени. Сумма переплаты заработной платы (с учетом начислений) составила 1,3 тыс. рублей.

14. В нарушение пункта 5 Порядка выплаты компенсации на лечение муниципальным служащим Администрации Ряженского сельского поселения» утвержденного решением Собрания депутатов Ряженского сельского поселения от 24.11.2021 №12 «О денежном содержании муниципальных служащих Администрации Ряженского сельского поселения и дополнительных гарантиях, предоставляемых муниципальным служащим Администрации Ряженского сельского поселения» одному муниципальному служащему Администрации, проработавшему неполный отчетный период, компенсация на лечение выплачена в размере, не соответствующем фактически отработанному времени. Сумма переплаты заработной платы (с учетом начислений) составила 6,2 тыс. рублей.

15. Установлена переплата заработной платы (с учетом начислений) в сумме 79,6 тыс. рублей одному муниципальному служащему в результате неправомерно установленного размера ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы (в нарушение пункта 1 статьи 6 Положения о денежном содержании).

16. В нарушение подпункта г пункта 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»), утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, форма самостоятельно разработанного первичного учетного документа «Путевый лист легкового автомобиля» не закреплена в Учетной политике Администрации сельского поселения.

17. В нарушение пункта 11.4.6. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» расходы на приобретение извести негашеной для побелки стволов деревьев, на сумму 10,0 тыс. рублей,отражены в бюджетном учете по подстатье 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» КОСГУ, вместо подстатьи 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» КОСГУ.

18. В нарушение положений пункта 3 статьи 614 ГК РФ, выразившееся в непринятии мер по проведению ежегодной индексация размера арендной платы по договору аренды недвижимого имущества, заключенного с ФГУП «Почта России», привело к недополучению средств в бюджет сельского поселения на общую сумму 14,4 тыс. рублей.

19.В нарушение пункта 2 Положения, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 11.03.2012 №172 «Об утверждении Положения о согласовании органам исполнительной власти Ростовской области и государственным учреждениям Ростовской области сделок по предоставлению в аренду и передаче в безвозмездное пользование принадлежащего им на праве оперативного управления государственного имущества Ростовской области», Администрацией сельского поселения не утверждены типовые формы договора аренды и договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом, принадлежащим органам местного самоуправления и муниципальным учреждениям на праве оперативного управления.

20.В нарушение пунктов 2, 6, 7 статьи 8 «Учетная политика» Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и подпунктов «б» и «д» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Приложение №1 «Рабочий план счетов» и Приложение № 2 «Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации» к Учетной политике не содержит Рабочего плана счетов и Правил и графика документооборота.

В Учетной политике Администрации сельского поселения не закреплен порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты (подпункт «ж» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

21.В нарушение статьи 131 ГК РФ, статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» в Едином государственном реестре недвижимости не обеспечена государственная регистрация права собственности в отношении выморочного имущества, земельного участка из земель населенных пунктов, с видом разрешенного использования: земли дачных и садоводческих объединений граждан, с кадастровым номером 61:21:0500101:27, кадастровой стоимостью 109,3 тыс. рублей.

22.В нарушение пункта 11 СГС «Государственная (муниципальная) казна», пункта 145 Инструкции № 157н, в Учетной политике Администрации сельского поселения не определен порядок ведения аналитического учета объектов в составе имущества казны.

23.Администрацией сельского поселения в нарушение требований части 1 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ (далее-Закон 44-ФЗ), пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществлены закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по 4 муниципальным контрактам (договорам) на общую сумму 157,0 тыс. рублей, до утверждения и размещения на официальном сайте первоначального плана-графика закупок на 2023 год (в период с 01.01.2023 по 10.01.2023).

24. В нарушение части 1 статьи 22 Закона 44-ФЗ о закупках, в 13 договорах (контрактах) на сумму 879,0 тыс. рублей, заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, отсутствует обоснование НМЦК с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет.

**II. В ходе проведения контрольного мероприятия в Матвеево-Курганском сельском поселении установлены следующие недостатки и нарушения:**

1. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией сельского поселения допущены расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с:

- оплатой Администрацией сельского поселения пеней за услуги ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»– Таганрогское МО – Матвеево-Курганский производственный участок (поставка электрической энергии) на сумму 0,3 тыс. рублей;

- оплатой Администрацией сельского поселения коммунальных платежей в сумме 9,4 тыс. рублей, при отсутствии договора на возмещение затрат на оплату коммунальных услугв 2023 годус муниципальным бюджетным учреждением Матвеево-Курганского района «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов», в соответствии с условиями договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 10.01.2022 №4.

2. В нарушение требований статей 129, 133, 133.1 Трудового Кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде в состав заработной платы для определения размера доплаты до минимального размера оплаты труда (далее - МРОТ) не были включены выплаты стимулирующего характера (премии), в результате допущена переплата по заработной плате 3-м работника Администрации сельского поселения на общую сумму 21,9 тыс. рублей.

3. В нарушение пункта 16 Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», при расчете среднего заработка для определения сумм ежегодных основных оплачиваемых отпусков работникам Администрации сельского поселения, корректировались на коэффициент пересчета выплаты (в связи с повышением оклада) не подлежащие индексации.

В результате несоблюдение порядка исчисления средней заработной платы (среднего заработка) переплата заработной платы 3-ем работникам Администрации сельского поселения составила 1,1 тыс. рублей.

4. В нарушение пункта 5 статьи 14 Закона Ростовской области от 13.10.2008 № 103-ЗС «О гарантиях осуществления полномочий отдельных лиц, замещающих муниципальные должности в Ростовской области» одному муниципальному служащему Администрации поселения установлен оклад без учета индексации размеров должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих (с 1 октября 2022 года на 4 процента, с 1 октября 2023 года на 5,5 процентов) в результате образовалась недоплата заработной платы в сумме 50,1 тыс. рублей за период с 01.03.2024 по 01.09.2024.

5. В нарушение пункта 11.1. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» расходы на выполнение работы по устройству универсальной спортивной площадки для минифутбола, волейбола на сумму 597,5 тыс. рублей, отражены в бюджетном учете по подстатье 225 [«Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ](http://www.gosfinansy.ru/#/document/99/499032456/XA00MFI2ND/), в соответствии с пунктом 11.1. Порядка №209н расходы по оплате контракта на выполнение работы по устройству универсальной спортивной площадки для минифутбола, волейбола, следовало отразить по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ.

6. В нарушение пункта 4 Порядка ведения реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 в реестре муниципального имущества по 3-м объектам муниципального недвижимого имущества, отсутствует информация о кадастровом номере.

7. В нарушение пункта 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минфина России от 10.10.2023 № 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее - Порядок ведения реестров муниципального имущества, утвержденный приказом от 10.10.2023 № 163н), структура реестровых номеров, присвоенных объектам недвижимого имущества (за исключением земельных участков) в реестре муниципального имущества, не соответствует структуре реестрового номера, утвержденной пунктом 3.2. главы положения, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения от 03.06.2024 №96 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах ведения реестра муниципального имущества муниципального образования «Матвеево-Курганское сельское поселение».

8. В нарушение пункта 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минфина России от 10.10.2023 № 163н, учет 20-ти объектов движимого муниципального имущества в реестре муниципального имущества осуществлялся без присвоения им реестровых номеров.

9. В нарушение пункта 2 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом от 10.10.2023 № 163н, пункта 1 Решения Собрания депутатов № 92 «Об установлении стоимости имущества, не относящегося к недвижимости, при превышении, которой такое имущество подлежит включению в Реестр муниципального имущества муниципального образования «Матвеево-Курганское сельское поселение», в реестре муниципального имущества отсутствуют сведения о 21-м объекте движимого имущества стоимостью свыше 100,0 тыс. рублей, числящихся на балансе Администрации сельского поселения.

10. В нарушение пунктов 37, 45, 53 Инструкции по применению единого плана счетов бюджетного учета, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее - Инструкция №157н), приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» полученный в ходе работы по устройству универсальной спортивной площадки для минифутбола, волейбола**,** объект основного средства стоимостью 597,5 тыс. рублей, полученный в ходе работы по устройству универсальной спортивной площадки для минифутбола, волейбола**,** не принят к бюджетному учету Администрации сельского поселения.

11. Администрацией сельского поселения допущено искажение годовой бюджетной отчетности за 2023 год на сумму 630,7 тыс. рублей в результате непринятия к бюджетному учету объекта основного средства, полученного в ходе работ по устройству универсальной спортивной площадки для минифутбола, волейбола**.** В предоставленной к проверке форме годовой бюджетной отчетности «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2024 необоснованно занижены:

- показатели строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) в графах 6 и 8 на сумму 597,5 тыс. рублей;

- показатели строки 020 «Уменьшение стоимости основных средств, всего» в графах 6 и 8 на сумму 16,6 тыс. рублей;

- показатели строки 021 «из них: амортизация основных средств» в графах 6 и 8 на сумму 16,6 тыс. рублей.

12. В нарушение пункта пунктов 33, 381 Инструкции 157н, пункта 24 Стандарта «Аренда» на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не отражены сведения о 2-х объектах муниципального имущества, общей стоимостью сумму 775,7 тыс. рублей, переданных Администрацией сельского поселения в аренду.

13. Администрацией сельского поселения допущено искажение годовой бюджетной отчетности за 2023 год на сумму 775,7 тыс. рублей в результате неотражения объектов муниципального имущества, переданных в аренду, на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

В предоставленной к проверке форме годовой бюджетной отчетности «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2024 в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах необоснованно занижены показатели строки 250 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» на сумму 775,7 тыс. рублей.

14. В нарушение пункта 2 Положения, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 11.03.2012 №172 «Об утверждении Положения о согласовании органам исполнительной власти Ростовской области и государственным учреждениям Ростовской области сделок по предоставлению в аренду и передаче в безвозмездное пользование принадлежащего им на праве оперативного управления государственного имущества Ростовской области» Администрацией сельского поселения не утверждены типовые формы договора аренды и договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом, принадлежащим органам местного самоуправления и муниципальным учреждениям на праве оперативного управления.

15. В нарушение пунктов 2, 6, 7 статьи 8 «Учетная политика» Федерального закона №402-ФЗ и пунктов 1, 5 Приложения №2 «Общие требования к графику документооборота и правилам документооборота»» СГС «Учетная политика», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274н с изменениями от 13.09.2023 №144н, в Учетной политике Администрации сельского поселения (Таблица №1 «График документооборота») отсутствуют следующие сведения: вид представляемого документа (электронный, электронный образ бумажного документа с приложением электронной копии документа (скан-копии) или на бумажном носителе); должность лица, ответственного за формирование документа; способ представления документа (цифровой или на бумажном носителе); срок направления (при необходимости) уведомления о результатах внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, в том числе в случае выявления фактов, указывающих на наличие ошибки в связи с не передачей либо несвоевременной передачей первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

В Учетной политике не закреплены порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля (подпункт «е» пункт 9 СГС «Учетная политика») и порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты (подпункт «ж» пункт 9 СГС «Учетная политика»).

16. В нарушение пункта 11 СГС «Государственная (муниципальная) казна», пункта 145 Инструкции № 157н в Учетной политике Администрации сельского поселения не определен порядок ведения аналитического учета объектов в составе имущества казны.

17. В нарушение части 1 статьи 22 Закона 44-ФЗ в 13 договорах (контрактах) на сумму 1 782,5 тыс. рублей, заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, отсутствует обоснование НМЦК с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет.

*Общий объем проверенных средств бюджета сельских поселений Матвеево-Курганского района в отчетном периоде составил 167 188,2 тыс. рублей, общий объем выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятий составил 4 159,9 тыс. рублей. Устранено нарушений на общую сумму 1 797,0 тыс. рублей.*

# Результаты экспертно-аналитических мероприятий

**КСП Матвеево-Курганского района в 2024 году проведено 241 экспертно-аналитическое мероприятие.**

**1. В отношении бюджета Матвеево-Курганского района проведено 50 экспертно-аналитических мероприятий,** в том числе:

проведена финансово-экономическая экспертиза проекта бюджета Матвеево-Курганского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, подготовлено и представлено в Собрание депутатов Матвеево-Курганского района Заключение на проект бюджета;

внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Матвеево-Курганского района за 2023 год, подготовлено положительное Заключение на отчет;

анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита и подготовка предложений по его совершенствованию, подготовлено Заключение;

ежеквартально проводился анализ реализации национальных проектов на территории муниципального образования «Матвеево-Курганский район» в 2024 году, подготовлены 3 Заключения по результатам реализации национальных проектов в Матвеево-Курганском районе за 1 квартал, первое полугодие, 9 месяцев 2024 года;

ежеквартально проводился анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета муниципального образования «Матвеево-Курганский район», подготовлена Информация за 1 квартал, первое полугодие, 9 месяцев 2024 года;

подготовлена Информация по результатам анализа (с элементами аудита) муниципальных программ по итогам контрольных мероприятий 2024 года;

подготовлена Информация по результатам аудита в сфере закупок по итогам контрольных мероприятий 2024 года;

в ходе проведения предварительного контроля осуществлено 39экспертиз финансово-экономической обоснованности планируемых расходных обязательств на выполнение мероприятий муниципальных программ, подготовлено 39 заключений по результатам проведенных финансово-экономических экспертиз изменений, вносимых в муниципальные программы Матвеево-Курганского района на сумму 535 908,0 тыс. рублей.

Основные недостатки и нарушения, выявленные в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий - экспертиз финансово-экономической обоснованности планируемых расходных обязательств на выполнение мероприятий муниципальных программ, связаны с нарушением ответственными исполнителями муниципальных программ Матвеево-Курганского района Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Матвеево-Курганского района утвержденного постановлением Администрации Матвеево-Курганского района от 04.09.2018 №1301 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Матвеево-Курганского района»; Методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ Матвеево-Курганского района утвержденных распоряжением Администрации Матвеево-Курганского района [от 12.09.2018 №286 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ Матвеево-Курганского района](https://matveevkurgan.donland.ru/upload/uf/d16/re3wzv3m1l319gc04iw381ofcyxslkxt/Rasp_2018_286.doc)» в части несоответствия объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы в проекте постановления объемам бюджетных ассигнований, утвержденных решением о внесении изменений в бюджет Матвеево-Курганского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов; несоответствия аналогичных показателей в паспортах подпрограмм муниципальной программы и приложениях к муниципальной программе, отклонение технического характера или невыполнение юридической техники при подготовке Проекта постановления и др.

Выявленные Палатой в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия замечания отражены в заключениях, которые направлены ответственным исполнителям муниципальных программ Матвеево-Курганского района для принятия мер по их устранению.

*Так же, в отношении бюджета Матвеево-Курганского района и бюджетов сельских поселений Палатой реализовывались полномочия, предоставленные статьей 157 Бюджетного кодекса РФ и статьей 98 Закона 44-ФЗ.*

*В 2024 году аудит в сфере закупок осуществлен на 8 объектах, в том числе в двух Администрациях сельских поселений. Установлено 35 нарушений.*

Допускаются нарушения при планировании закупок.

В проверяемом периоде (2023-2024 годы) Планы-графики закупок неоднократно корректируются.

Регулярное внесение изменений в план-график закупок свидетельствует о некачественном планировании закупок, что противоречит принципам прозрачности и открытости закупок, а также не обеспечивает участников торгов информацией о реальных потребностях Заказчика и является фактором риска неэффективности исполнения контрактов (договоров).

В нарушение требований части 1 статьи 16 Закона 44-ФЗ, пункта 2 статьи 72 БК РФ Заказчик заключает договора и контракты в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ до утверждения и размещения на официальном сайте первоначального плана-графика закупок.

В нарушение части 1 статьи 22 Закона 44-ФЗ в договорах (контрактах), заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, отсутствует обоснование НМЦК с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет.

Низкий процент размещенных на региональном портале закупок малого объема заказов «по закупке» свидетельствует о неэффективном и неэкономном осуществлении закупок без проведения конкурентных процедур.

Основной объем закупок произведен неконкурентным способом путем заключения договоров с единственным поставщиком (без проведения торгов и результатов признания электронного аукциона несостоявшимся и у единственного поставщика в соответствии с пунктами 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ).

Доля закупок малого объема, осуществляемых муниципальными заказчиками у единственного поставщика, в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ по-прежнему, очень велика. Большее количество контрактов (договоров) заключается без соблюдения принципа обеспечения конкуренции.

Следует отметить, что закупки малого объема без проведения конкурентных процедур, как правило не несут в себе экономии бюджетных средств. Закупки конкурентным способом отличаются от прямых контрактов тем, что рассчитаны на понижение начальной максимальной цены контракта и как следствие этого более эффективному использованию бюджетных средств, а в рамках проведения антикризисных мер мы все должны обратить повышенное внимание на эффективность бюджетных расходов.

**2. Палатой в соответствии с Соглашениями о передаче полномочий внешнего финансового контроля, заключенными с представительными органами сельских поселений Матвеево-Курганского района, в муниципальных образованиях Матвеево-Курганского района проведено 191 экспертно-аналитическое мероприятие**, в том числе:

проведена финансово-экономическая экспертиза проектов бюджета восьми сельских поселений Матвеево-Курганского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, подготовлено и представлено в Собрания депутатов представительных органов сельских поселений Матвеево-Курганского района 8 Заключений на проекты бюджетов;

проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета восьми сельских поселений Матвеево-Курганского района за 2023 год, подготовлены Заключения с рекомендациями;

ежеквартально проводился анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета восьми сельских поселений Матвеево-Курганского района, подготовлена Информация за 1 квартал, первое полугодие, 9 месяцев 2024 года;

в ходе проведения предварительного контроля осуществлено 157 экспертиз финансово-экономической обоснованности планируемых расходных обязательств на выполнение мероприятий муниципальных программ, подготовлено 157 заключений по результатам проведенных финансово-экономических экспертиз изменений, вносимых в муниципальные программы на сумму 205 482,1 тыс. рублей.

В ходе внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2023 год в годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств 8-ми сельских поселений установлено:

нарушение пунктов 59, 98, 166 Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями и дополнениями, далее Инструкция № 191н), выраженное в отсутствии сопоставимости показателей форм годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств на сумму 14 096,5 тыс. рублей;

нарушение пункта 274 Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н выраженное в искажении показателей в формах годовой бюджетной отчетности на сумму 34 734,7 тыс. рублей.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств сельских поселений за 2023 год КСП Матвеево-Курганского района подготовлено 8 заключений, согласно которым, Администрациям сельских поселений рекомендовано привести годовую бюджетную отчетность за 2023 год в соответствие, с учетом требований, содержащихся в Инструкции № 191н.

Выявленные в ходе проверки годовой бюджетной отчетности за 2023 год и отраженные в Заключениях нарушения устранены Администрациями сельских поселений в рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципальных образований за 2023 год.

Основные недостатки и нарушения, выявленные в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий - экспертиз финансово-экономической обоснованности планируемых расходных обязательств на выполнение мероприятий муниципальных программ, связаны с нарушением ответственными исполнителями муниципальных программ сельских поселений Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ сельских поселений; Методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ сельских поселений в части несоответствия объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы в проекте постановления объемам бюджетных ассигнований, утвержденных решением о внесении изменений в бюджет сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов; несоответствия аналогичных показателей в паспортах подпрограмм муниципальной программы и приложениях к муниципальной программе, отклонение технического характера или невыполнение юридической техники при подготовке Проекта постановления и др.

Выявленные Палатой в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия замечания отражены в заключениях, которые направлены главам Администраций сельских поселений для принятия мер по их устранению.

**IV. Принятые меры по устранению выявленных нарушений.**

Контрольно-счетная палата принимает необходимые меры, направленные на устранение нарушений федеральных законов, областных и муниципальных нормативных правовых актов, затрагивающих интересы как органов местного самоуправления -участников бюджетного процесса, так и иных учреждений, и организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса.

В то же время, нецелевое использование бюджетных средств в 2024 году проверками не выявлялось, что свидетельствует о достаточно высоком уровне финансовой дисциплины.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проинформированы Собрание депутатов и Администрация Матвеево-Курганского района.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, руководителям проверенных учреждений и организаций, в соответствии с Регламентом работы Контрольно-счетной палаты Матвеево-Курганского района, направлено 9 представлений об устранении выявленных нарушений. За ненадлежащее исполнение должностных обязанностей к дисциплинарной ответственности привлечено 25 должностных лиц. Вынесены дисциплинарные взыскания в виде 5-ти выговоров и 20-ти замечаний.

По результатам проведенных контрольных мероприятий КСП Матвеево-Курганского района составлено 16 актов и подготовлено 10 отчетов.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП Матвеево-Курганского района подготовлено 229 Заключений и 27 Информаций, разработано 80 рекомендаций и предложений.

Устранимые выявленные нарушения, устранены в ходе контрольных мероприятий на сумму 2 496,3 тыс. рублей. Устранено 218 нарушений в ходе реализации выданных представлений на сумму 1 668,2 тыс. рублей. Неустранимые нарушения взяты под контроль руководителями проверенных учреждений.

В результате принятых мер, восстановлено бюджетных средств путем возмещения денежных средств в доход учреждений (переплата и неположенные выплаты заработной платы, возмещение расходов бюджета на коммунальные платежи по договорам аренды имущества 235,3 тыс. рублей.

**V. Методическая, информационная и организационно-**

**техническая работа**

В целях методического обеспечения деятельности Палаты, в 2024 году разработан и утвержден 1 стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции, КСП Матвеево-Курганского района приняты и действуют соответствующие акты, регулирующие исполнение положений федеральных и областных нормативных правовых актов о противодействии коррупции.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности КСП Матвеево-Курганского района на официальном портале Палаты размещаются основные документы, составляющие организационно-правовую основу деятельности КСП Матвеево-Курганского района, а также планы работы, информация и отчеты Палаты.

**VI. Задачи на 2025 год**

Как и ранее, в 2025 году особое внимание будет уделяться повышению качества бюджетного процесса, повышению доходного потенциала местного бюджета, результативности (эффективности и экономности) и законности управления муниципальными ресурсами, проведению профилактических мер по предотвращению нецелевого расходования бюджетных средств и административных правонарушений в сфере бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе.

Одним из приоритетных направлений в деятельности Контрольно-счетной палаты в 2025 году является контроль за устранением выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков, анализ полноты и результативности реагирования по результатам рассмотрения замечаний и предложений Контрольно-счетной палаты.

Особое внимание при осуществлении экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой будет уделяться предупреждению нарушений. В рамках экспертно-аналитической деятельности будет осуществляться контроль за составлением и исполнением бюджета Матвеево-Курганского района и бюджетов поселений Матвеево-Курганского района. Запланировано проведение экспертиз проектов муниципальных правовых актов.

В отношении сельских поселений, входящих в состав Матвеево-Курганского района, в рамках переданных полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля будет продолжено осуществление основных полномочий внешнего муниципального финансового контроля в виде контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Будет продолжена работа по совершенствованию методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты.

Контрольно-счетной палатой Матвеево-Курганского района в предстоящем году будет продолжена работа по взаимодействию и дальнейшему развитию сотрудничества по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом с Контрольно-счетной палатой Ростовской области, в соответствии с заключенным соглашением о сотрудничестве, а также активное участие в профессиональной деятельности Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

По состоянию на 01.01.2025 года в Контрольно-счетную палату Матвеево-Курганского района письменных обращений от граждан Матвеево-Курганского района не поступало.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Матвеево-Курганского района Р.Е. Чирва