ОТЧЕТ

о работе Контрольно-счетной комиссии муниципального образования

«Ленский муниципальный район» за 2024 год

Настоящий отчёт о деятельности контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район»» за 2024 год (далее - Отчёт) 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 и муниципальных образований» статьи 14 пункта 8 Положения о контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район» утвержденного решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район»» от 04.03.2022 г. № 156-н (далее – Положение о КСК).

**1.** **Общие положения**

Контрольно-счетная комиссия МО «Ленский муниципальный район» является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно (п.1,2 ст.1 Положения о Контрольно-счетной комиссии МО «Ленский муниципальный район»).

Полномочия Контрольно-счетной комиссии МО «Ленский муниципальный район» в 2024 году определены Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ) , положением «О контрольно-счѐтной комиссии муниципального образования «Ленский муниципальный район» утвержденным решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 04.03.2022 № 156-н.

Контрольно-счётная комиссия МО «Ленский муниципальный район» является органом местного самоуправления, обладает правами юридического лица.

Показатели контрольно-счётной комиссии МО «Ленский муниципальный район» отражены в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Значение показателя |
| **1.** | **Численность и профессиональная подготовка** |  |
| 1.1 | Утверждённая численность работников | 2 |
| 1.2 | Фактическая численность | 1 |
| 1.3 | Численность работников имеющих высшее образование | 1 |
| 1.4 | Численность работников, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние 3 года | 0 |
| **2.** | **Финансовое обеспечение деятельности** |  |
| 2.1 | Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2024 году (факт) (тыс. руб.) | 2160,1 |

Контрольно-счетная комиссия МО «Ленский муниципальный район» образовалась в 2022 году с 01.11.2022г.

Работа контрольно-счётной комиссии в отчётном периоде строилась в соответствии с планом работы на 2024 г.

План работы контрольно-счётной комиссии МО «Ленский муниципальный район» на 2024 год сформирован исходя из необходимости реализации задач поставленных перед органом внешнего муниципального финансового контроля.

Основными направлениями по которым осуществлялась деятельность контрольно-счётной комиссии в отчётном периоде являлись: экспертно-аналитическое, контрольное и информационное.

Деятельность контрольно-счётной комиссии в 2024 году осуществлялась в единой системе предотвращения финансовых нарушений при проведении экспертно-аналитических мероприятий и их выявления при проведении контрольных мероприятий, руководствуясь принципами законности, объективности, эффективности, независимости.

В 2024 году работа с поселениями входящих в состав МО «Ленский муниципальный район» осуществлялась на основании соглашений о передаче части полномочий контрольно-счетной комиссии МО «Ленский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа поселений МО «Урдомское», «Сафроновское», «Козьминское», «Сойгинское».

В 2024 году Контрольно-счетной комиссией проводились контрольные мероприятия по поручению Собрания депутатов муниципального образования «Ленский муниципальный район».

В настоящем отчете представлена сводная информация о реализованных в 2024 году экспертно-аналитических и контрольных мероприятиях.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В течении 2024 года проведено 6 экспертно-аналитических мероприятий и 1 экспертиза проекта нормативно правового акта, из них:

Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Собрания депутатов «О бюджете МО «Ленский муниципальный район»

на 2025 год и плановый период 2026-2027годов» – 1.

Экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования «Урдомское» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» – 1.

Экспертиза проекта решения Собрания депутатов «О внесении изменений в решение Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 11.12.2024 №106-н «О бюджете муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2024 год» -4.

В области внешнего финансового контроля контрольно-счетная комиссия наделена полномочиями без реализации которых невозможно обсуждение и принятие проекта бюджета и его корректировок, а также утверждение отчёта о его исполнении.

В 2024 году была проведена экспертиза проекта бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2025 и плановый период 2026-2027 годов.

По результатам экспертиз установлено, что проекты бюджета МО «Ленский муниципальный район» в 2024 г. соответствуют нормам бюджетного законодательства.

Заключения по проведённым экспертизам контрольно-счётной комиссией МО «Ленский муниципальный район» направлялись в Собрание депутатов МО «Ленский муниципальный район» и Главе МО «Ленский муниципальный район», рассматривались на заседаниях постоянных депутатских комиссиях Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район».

В течение 2024 года контроль за исполнением бюджета МО «Ленский муниципальный район» осуществлялся на основании проверок ежеквартальных отчетов администрации МО «Ленский муниципальный район» об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» и анализа сведений дебиторской и кредиторской задолженности. По результатам осуществляемого контрольно-счётной комиссией в течение 2024 года контроля за исполнением бюджета МО «Ленский муниципальный район» направлялись в Собрание депутатов МО «Ленский муниципальный район» и главе МО «Ленский муниципальный район». Направлены заключения на отчет об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев, в которых представлен анализ данных по исполнению бюджета МО «Ленский муниципальный район». За отчетный период контрольно-счётной комиссией проведена экспертиза всех внесенных администрацией МО «Ленский муниципальный район» проектов решений об изменении бюджета МО «Ленский муниципальный район».

Так же контрольно-счетной комиссией проведена экспертиза проекта бюджета МО «Урдомское» на 2025 и плановый период 2026-2027 годы.

При подготовке заключения на проект решений о бюджете поселения МО «Урдомское» на 2025год и плановые периоды 2025-2026 годы проверено наличие и оценено состояние нормативной и методологической базы, регулирующей порядок формирования бюджета, расчётов его основных показателей. По результатам экспертизы в муниципальном образовании «Урдомское» установлены недостатки и замечания:

**Выводы и предложения контрольно-счетной комиссии**

В проекте Решения:

- не установлен предельный объем муниципальных заимствований на соответствующий финансовый год (ст. 106 БК РФ).

Одновременно с проектом Решения не представлены:

- предварительные итоги социально-экономического развития МО «Урдомское» за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год (ст.184.2 БК РФ, ст.19 Положения о бюджетном процессе);

Обращаем внимание на статью 14 проекта Решения об установлении верхнего предела муниципального долга МО «Урдомское», на приложение № 9 к проекту решения: верхний предел муниципального долга МО «Урдомское» устанавливается на 1 января 2026 года ,2027года,2028года.

В соответствии со статьей 107 БК РФ устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга, по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом.

По результатам проведенной экспертизы проекта Решения контрольно-счетной комиссией МО «Ленский муниципальный район» установлено:

Указанные суммы дохода проекта бюджета МО «Урдомское» являются неподтвержденными, что свидетельствует о недостоверности и несбалансированности бюджета поселения.

Администрация МО «Урдомское» при составлении проекта бюджета на очередной финансовый год 2025 и плановый период 2026-2027годов допустила нарушение статьям 31, 33, 37, 138.4 и 142 Бюджетного кодекса РФ.

Прогнозируемые доходы бюджета МО «Урдомское» в 2025 г. в сумме 119379,2 тыс. руб., в 2026 году в сумме 69317,1 тыс. руб., в 2027 году в сумме 73174,3 тыс. руб. в виде безвозмездных поступлений бюджету МО «Урдомское» не подтверждаются проектом бюджета Архангельской области на 2025 год (2026-2027 годы), а также проектом бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2025 год (2026-2027 годы).

Расходные обязательства сформированы с нарушением бюджетного законодательства на 2025 год в объёме 152332,1 тыс. рублей, 2026 год- 103407,1 тыс. руб., 2027 год- 108446,0 тыс. руб..

Бюджетное законодательство не допускает установление расходных обязательств без определения бюджета, за счет которого осуществляется их исполнение (ст. 31 БК РФ)

Проект бюджета МО «Урдомское» предлагаемый к утверждению на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы является недостоверным, противоречит действующему законодательству. Дополнительных сведений об внесения исправлений в бюджет на 2025год и плановый период 2026-2027 годы не предоставлялось.

Заключение по проведённой экспертизе бюджета МО «Урдомское» на 2025г и плановый период 2026-2027 годы контрольно-счётной комиссией направлен в Совет депутатов городского поселения МО «Урдомское» и Главе МО «Урдомское. Проект решения МО «Урдомское» рассмотрен на заседании депутатской комиссии Совета депутатов городского поселения МО «Урдомское».

**3.Контрольная деятельность**

В течении 2024 г. Контрольно-счётной комиссией было осуществлено 8 контрольных мероприятий и 2 контрольных мероприятие по поручению Собрания депутатов муниципального образования «Ленский муниципальный район». Согласно плана КСК на 2024г было проведено 3 аудита в сфере закупок товаров , работ и услуг в соответствии с ФЗ от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок , работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Охвачено 13 объектов контроля.

3.1. Внешняя проверка отчёта по исполнению бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» включала в себя внешнюю проверку годовой бюджетной отчётности четырех главных распорядителей бюджетных средств:

-Администрация муниципального образования «Ленский муниципальный район» ;

-Собрание депутатов муниципального образования «Ленский муниципальный район» ;

-Финансовый отдел администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район»;

-Отдел образования администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район»;

При проведении внешней проверки годовой отчётности была проверена своевременность представления, полнота отчётности Главных распорядителей бюджетных средств и отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 2023 год.

В целом по результатам проведённой внешней проверки бюджетной отчётности Главных распорядителей бюджетных средств установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств данным отчёта об исполнении бюджета.

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 2023 год было направлено в Собрание депутатов и Главе муниципального образования «Ленский муниципальный район» 20 мая 2024 года.

3.2. В отчетном году проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета МО «Урдомское», «Сафроновское», «Козьминское», «Сойгинское» за 2023 г. По всем поселениям подготовлено Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия которыми выявлены отдельные недостатки при организации и осуществлении бюджетного процесса, такие как:

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2023 год контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Ленский муниципальный район» отмечает, что представленный отчет в целом соответствует нормам бюджетного законодательства.

3.3.Контрольные мероприятия

При осуществлении контрольных мероприятий внимание уделялось выявлению нарушений имеющих системный характер , а также выработке предложений по устранению и предотвращению причин способствующих их совершению и как следствие повышению эффективности расходования бюджетных средств. За отчётный период были реализованы следующие контрольные мероприятия:

1. Проведена проверка по поручению Собрания депутатов муниципального образования «Ленский муниципальный район» законности и эффективности использования средств местного бюджета и иных средств в случаях предусмотренных законодательством РФ МКУ «Эксплуатационная служба».

В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере :

Бухгалтерский учет осуществляется учреждением в нарушение Федерального [закон](consultantplus://offline/ref=30B7EF53A916C5F120C4BD38CFC005FE0BFD91A193BF8194B0058319471C967011305E7ABD2C15A64D47767A94FBw2G)а от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими бухгалтерский учет, а именно:

1. Учетная политика в учреждении от 30.12.2013 г. утвержденная приказом №1 от 30.12.2013г., без внесения соответствующих обновлений по новым требованиям Минфина ([приказу Минфина от 21.12.2022 № 192н](https://gosfinansy.ru/" \l "/document/99/1300508970/" \t "_self) ). В учетную политику не вносятся изменения замещающих должности при смене работников, которые имеют право подписи, доверенности, постоянно действующих комиссий.

2. Бюджетный учет по поступлению и выбытию основных средств в учреждении ведется с нарушением п.п.7,8 СГС «Основные средства, п.п.38,39 Инструкции 157н.,п4 Инструкции №162Н.

3. Заработная плата в учреждении выплачивается с нарушением сроков выплаты заработной платы ([ст. 5.27 КоАП](https://gosfinansy.ru/#/document/99/901807667/ZAP1V0K3B4/)).

3.1 Выплата аванса в учреждении осуществляется в твердой сумме с нарушением писем Минтруда [от 20.03.2019 № 14-1/В-178](https://gosfinansy.ru/#/document/99/554633304/), [от 18.09.2018 № 14-1/В-765](https://gosfinansy.ru/#/document/99/553910241/), [Роструда от 08.09.2006 № 1557-6](https://gosfinansy.ru/#/document/99/902004684/), [информации Роструда от 19.03.2019](https://gosfinansy.ru/#/document/99/554275624/), [письма Минздравсоцразвития от 25.02.2009 № 22-2-709](https://gosfinansy.ru/#/document/99/902149833/). ([ст. 5.27 КоАП](https://gosfinansy.ru/#/document/99/901807667/ZAP1V0K3B4/)).  
 4. По расчетам с подотчетными лицами, в целом установлены расхождения данных по главной книге с данными журнала операций № 3. «Расчеты с подотчетными лицами» на сумму по дебиту счетов в сумме 130595,34 руб. и кредиту счетов на сумму 8470,46 руб.

4.1 Приобретение запчастей в учреждении повторяют наименование запчастей, масел, перечисляются из месяца в месяц в авансовых отчетах и такие же запчасти, масла, омывающие жидкости ежемесячно приобретаются по безналичному расчету без обоснований (дефектная ведомость) в их потребности и использовании.

4.2 Все подотчетные средства в учреждении выдаются исключительно руководителю учреждения в учетной политике не закреплено как подотчетное лицо .

4.3 Чтобы провести ремонт своими силами в штате должен числится механик или завгар с соответствующей квалификацией. Методические указаниях к приказам Минфина [от 30.03.2015 № 52н](https://gosfinansy.ru/" \l "/document/99/420266549/" \t "_blank) и [от 15.04.2021 № 61н](https://gosfinansy.ru/" \l "/document/99/603561707/" \t "_blank).

4.4 По расчетам с подотчетными лицами КСК в ходе проверки выявлено нецелевое использование средств, в связи с отсутствием подтверждающих документов, расходовании денежных средств не на цели, запланированные по смете учреждения на 2023 год и выдачи средств в подотчет на другие цели применении КОСГУ в сумме 164116,6 тыс. рублей

5. По расчетам с поставщиками и подрядчиками в связи с неправильной увязкой по счетам, невозможно определить дебиторскую и кредиторскую задолженность перед поставщиками. В течение финансового года (2023) отражены необоснованные обороты по дебету и кредиту счетов.

5.1 В ходе проверки установлены отклонения данных главной книги с данными журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 95873,78 руб.

6. Расчеты по заработной плате

6.1 Коллективный договор в учреждении отсутствует, чем нарушена ч. 7 ст. 40 Трудового кодекса РФ (далее ТК РФ), правила внутреннего трудового распорядка работников МКУ «Эксплуатационная служба » в учреждении отсутствует, чем нарушено Постановление Госкомтруда СССР от 20.07.1984г №213.

6.2 В нарушение ч. 4 ст. 91 ТК РФ, ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, разд. 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета (Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н), Письма Минфина России от 19.07.2018 N 02-07-05/50639 в табелях учета рабочего времени ([ф. 0504421](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/41219/)) отсутствуют подписи исполнителя, сотрудника, на которого возложена обязанность по заполнению табеля, отсутствуют даты подписания.

6.3 В ходе проверки установлено, что у работников работающих по 5-ти дневке в табеле в гр. всего дней указаны часы вместо дней.

6.4 Установлено по дежурным МКУ «Эксплуатационная служба » в отчетном периоде не правильно производилась доплата за переработку, работу в ночное время и нерабочие праздничные дни. Оплата работы в условиях, отклоняющихся от нормальных (сверхурочная работа и работа в ночное время и праздничные дни) не может включаться в сумму заработной платы работника (штатное расписание), так как работники, выполнявшие сверхурочную работу и работу в ночное время и праздничные дни не могут оказаться в таком же положении, как и те , кто выполнял работу в рамках установленной продолжительности рабочего дня (смены) и в дневное время Статья 152.ТК РФ.

6.5 В штатном расписании у рабочих со сменным графиком работы ночные не обоснованно входят в основной заработок.

6.7 Приказы на доплаты, совмещение должности в учреждении руководитель издает на себя самостоятельно, не утверждая Главой МО, как руководитель учреждения, на издание таких приказов отсутствуют полномочия у директора (Определение верховного суда РФ от 3 февраля 2020 года №47-ЕГ19-130).

6.8 Сумма переплаты, по заработной плате работникам учреждения составила в сумме 317904,54 рублей.

Недоплатили работникам учреждения за 2023 год в сумме 76335,53 рублей.

7. Отсутствует в декабре 2023 года начисленный резерв отпусков на 2024 год в проверяемом учреждении МКУ «Эксплуатационная служба»,

8. В учреждении водителями завышен километраж в путевых листах, Списание бензина производится с нарушением завышенного километража.

8.1 В путевых листах не прописывается характер разъезда от точки до точки, километраж ставят водители в путевых листах в общей сумме.

2. Проведена проверка по поручению Собрания депутатов муниципального образования «Ленский муниципальный район» законности и эффективности использования средств местного бюджета и иных средств в случаях предусмотренных законодательством РФ МО «Сафроновское».

В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки :

.Анализ компенсации за не отгулянный отпуск при увольнении работников МО «Сафроновское» в ноябре 2023 года показал, что работники МО «Сафроновское» не ежегодно отгуливали отпуска, что неблагоприятно отразилось на осуществлении задач и функций органа местного самоуправления:

-у работников при увольнении выплачена компенсация за отпуск превышающая два года не отгулянных отпусков;

-резерв предстоящих расходов не рассчитывался за отпуска прошлого периода работников МО «Сафроновское», что привело привлечение дополнительных средств, для выплаты компенсации за отпуска.

1.1 В результате счетной ошибки в расчете компенсации отпусков переплата составила 17345,33 рубля .

2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности показал:

-в отчетном периоде не проводился анализ поступлений налоговых и неналоговых доходов в МО «Сафроновское»;

- не принимались меры по взысканию недоимки по налоговым и неналоговым доходам (недоимка составила 754,5 тыс. руб.) в связи, с чем возникла кредиторская задолженной МО «Сафроновсое» на сумму 979,0 тыс. руб.

3.Проведена проверка в сфере закупок товаров , работ и услуг в соответствии с ФЗ от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок , работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МБДОУ «Детский сад №1 «Незабудка» ОРВ с.Яренск», МБОУ «Яренская средняя школа», МКУ «Эксплуатационная служба» . Проверка проведена на основании данных программного продукта ОКО. Проведен анализ выполнения условий контрактов по срокам , объему ,цене контрактов.

В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения : заказчиками нарушены требования пункта 2 части 8 статьи 16 ФЗ №44-ФЗ и подпункта А пункта 22 Положения о порядке формирования , утверждения планов – графиков закупок утвержденного Постановления Правительства РФ от 30 сентября 2019г. №1279 ; требования части 1 статьи 95 ФЗ №44-ФЗ , изменен фактический срок действия контракта , что является существенным условием контракта ; требования части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44 –ФЗ и пункта 3 части 2 статьи 16.

В 2025 году Контрольно-счетной комиссией продолжено взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Архангельской области и правоохранительными органами, в том числе на основании заключённых соглашений о сотрудничестве и взаимодействии.

**4**.**Заключительные положения**

Деятельность Контрольно–счётной комиссии МО «Ленский муниципальный район» строится на принципах законности, объективности, эффективности, ответственности и соблюдении профессиональной этики будет продолжена и направлена на:

- осуществление контроля за расходованием средств бюджета МО «Ленский муниципальный район» на начальной стадии, а именно при финансово-экономической экспертизе проектов правовых актов в части касающейся расходных обязательств МО «Ленский муниципальный район»;

- предотвращения возникновения случаев нецелевого и неэффективного использования средств бюджета МО «Ленский муниципальный район»;

- усиление контроля за принятием более действенных мер по выполнению представлений контрольно-счетной комиссии и устранением выявленных нарушений;

- работу с правоохранительными органами в рамках соглашений о сотрудничестве;

- повышение уровня квалификации специалистов Контрольно–счетной комиссии.

План работы, отчёты о деятельности, информация о структуре, а также другая информация о деятельности контрольно-счётной комиссии опубликованы на официальном сайте муниципального образования в сети Интернет.

Временно исполняющий

полномочия председателя Е.Л.Рогова

25.03.2025г.