**ХАБАРСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ**

**АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

**РЕШЕНИЕ**

21.06.2024 № 20 с. Хабары

|  |
| --- |
| Об отчете о деятельности контрольно-счетного органа Хабарского района Алтайского края за 2023 год |

Заслушав и обсудив отчет председателя Контрольно-счетного органа Хабарского района Алтайского края, в соответствии с частью 2 статьи 21 Положения о контрольно-счетном органе Хабарского района Алтайского края, утвержденного решением Хабарского районного Совета депутатов Алтайского края от 20.03.2020 № 07, Хабарский районный Совет депутатов,

**РЕШИЛ:**

1. Принять к сведению отчет о деятельности контрольно-счетного органа Хабарского района Алтайского края за 2023 год (прилагается).

2. Председателю КСО Балыкиной Н.В. продолжить в 2024 году работу:

- по совершенствованию осуществления внешнего муниципального финансового контроля за законностью использования средств местных бюджетов в деятельности органов местного самоуправления, муниципальных учреждений района;

- по организации деятельности КСО в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации;

- принципиально подходить к экспертизе проектов местных бюджетов, проверке и анализу обоснованности их показателей, а также внешней проверке годовых отчетов об исполнении местных бюджетов;

- ежегодно на сессиях районного Совета депутатов представлять отчет о деятельности контрольно-счетного органа Хабарского района за прошедший год;

- все вынесенные предписания должны быть со сроками их исполнения;

- установить полный контроль за исполнением предписаний в месячный срок;

- итоги экспертизы проверок, устранение предписаний и нарушений о ходе экспертно – аналитических мероприятий доводить до председателя постоянной комиссии по бюджету, налогам и финансам.

3. Результаты проверки Счётной палаты Алтайского края доложить на ближайшей сессии.

4. Настоящее решение разместить на официальном сайте Администрации Хабарского района Алтайского края.

5. Контроль исполнения настоящего решения возложить на постоянную комиссию по бюджету, налогам и финансам (председатель – Аксёнова С.В.)

Председатель

районного Совета депутатов                           О.Г. Новиков

Утвержден распоряжением

контрольно-счетного органа

Хабарского района Алтайского края

№ 17 от «27» марта 2024 года

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счётного органа Хабарского района**

**Алтайского края за 2023 год.**

Отчет о деятельности контрольно-счётного органа Хабарского района Алтайского края подготовлен в соответствии со статей 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных районов», статьи 7 Положения о контрольно-счетном органе Хабарского района Алтайского края, утвержденного решением районного Совета депутатов Хабарского района Алтайского края от 06.03.2020 г №07.

В процессе реализации задач, определенных Положением «О контрольно-счетном органе Хабарского района Алтайского края», контрольно-счетный орган осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую и информационную деятельности, основанные на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, и последовательной реализации всех форм финансового контроля: предварительного, оперативного и последующего.

Основная задача контрольно-счетного органа при осуществлении экспертно-аналитической деятельности – обеспечение и развитие единой системы контроля за формированием и исполнением районного бюджета.

При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю контрольно-счетный орган руководствуется Регламентом, Стандартами внешнего муниципального финансового контроля и иными нормативными правовыми актами.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

КСО осуществлял деятельность в 2023 году на основе годового плана работы, утвержденного распоряжением председателя от 28.12.2022 г. №34. В течение года в план работы вносились изменения и дополнения.

План работы включает в себя контрольные и экспертно-аналитические мероприятия с указанием периода их проведения. План работы составлялся в соответствии с полномочиями определенными Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных районов», Положением о КСО.

Объектами проверок являлись муниципальные бюджетные и казенные учреждения Хабарского района, структурные подразделения администрации Хабарского района, сельские поселения Хабарского района.

**Контрольная деятельность.**

За отчетный период КСО проведено 6 контрольных мероприятий. Было проверено 16 объектов. Из них, одно мероприятие проведено параллельно со Счетной палатой Алтайского края.

Выявлено 15 нарушений на общую сумму 754,6 тыс. рублей, из них одно нецелевое использование бюджетных средств – 146,5 тыс. рублей; 6 нарушения ведения бухгалтерского учета на сумму 220,5 тыс. рублей; нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 2,0 тыс. рублей; 7 иных нарушений на сумму 385,6 тыс. рублей.

Устранено выявленных нарушений на сумму 367,0 тыс. рублей, в том числе возвращено в бюджет района 127,4 тыс. рублей.

Выявлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 4268,0 тыс. рублей (Коммунальщик – 226,8 тыс. рублей и Администрация – 4041,2 тыс. рублей).

Внесено 3 представления. Все отработаны.

Контрольная деятельность КСО в отчетном периоде была связана с реализацией таких мероприятий, как:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| мероприятие | Количество проверенных объектов | объем проверенных средств, тыс. руб. | Результат проверки |
| Проверка соблюдения законности использования средств бюджета, направленных на оплату труда работникам Администрации Хабарского района за 2021 – 2022 годы (МКУ Централизованная бухгалтерия поселений Хабарского района, Администрация Хабарского района, Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Хабарского района, Комитет по образованию Администрации Хабарского района, МКУ Организационный отдел Администрации Хабарского района, МКУ Отдел по ЖКХ, транспорту и дорожному хозяйству Администрации Хабарского района, Отдел по культуре Администрации Хабарского района) | 7 | 41822,7 | 1.Должностные оклады, надбавки, премии, районный коэффициент работникам Администрации установлены в соответствии с действующими положениями об оплате труда.  2. При проверке правильности и правомерности начисления заработной платы, доплат, выявлено не правомерное начисление доплат в сумме 146,5 тыс. рублей (Руководитель самостоятельно издавал приказы на начисление самому себе доплаты за увеличение объема работы, в связи с нахождением основного сотрудника в декретном отпуске, за подготовку и сдачу годовой, месячной отчетности). |
| Анализ поступлений и расходования денежных средств от оказания платных услуг МБУК «Многофункциональный культурный центр Хабарского района Алтайского края» за 2021 – 2022 годы | 1 | 969,6 | Нарушений не выявлено. |
| Расходование денежных средств местного бюджета на подготовку и проведение выборов в представительные органы муниципального образования Хабарский район Алтайского края в 2022 году | 1 | 1500,0 | Нарушений не выявлено. |
| "Проверка эффективности использования коммунальной техники, приобретенной за счет средств краевого бюджета и переданной муниципальным образованиям Алтайского края" *Мероприятие проведено параллельно со СП Алтайского края.* | 2 | 261,5 | 1.Администрацией Хабарского района при приёме передачи полученной коммунальной техники нарушений порядка управления муниципальным имуществом, утверждённого решением Хабарского районного Совета депутатов Алтайского края от 21.09.2018 № 39, не допущено.  2.В нарушение статьи 695 Гражданского Кодекса Российской Федерации и пункта 3.2 Договора передачи движимого имущества в безвозмездное пользование от 11.02.2022 года и 10.01.2023 года, Ссудополучателем (Муниципальным казенным предприятием Хабарского района «Коммунальщик»), не производилась оплата транспортного налога.  3.Ссудодателем, т.е. МКУ «Отдел по жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и дорожному хозяйству Администрации Хабарского района», самостоятельно оплачивался транспортный налог за транспортное средство Экскаватор-погрузчик TLB 825. Однако счета на возмещение расходов Ссудополучателю (Муниципальному казенному предприятию Хабарского района «Коммунальщик») не предъявлялись, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств, в сумме 1786,0 рублей. |
| Анализ финансово-хозяйственной деятельности МКП "Коммунальщик" Хабарского района Алтайского края за 2021-2022 годы. | 1 | 95197,3 | 1.В нарушение ст. 29 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 (в ред. от 26.07.2019 года) на предприятии при смене руководителя не обеспечена передача документов бухгалтерского учета организации.  2.В нарушение ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 (в ред. от 26.07.2019 года) первичные документы не оформляются должным образом, в частности отсутствуют подписи ответственных лиц.  Документы по кадровому учету и по заработной плате принимаются не унифицированной формой, находятся не в надлежащем состоянии. Распечатаны на черновиках, все почирканы, сделаны какие-то пометки, имеются исправления и в табелях учета рабочего времени и ведомостях заработной платы. Отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера.  Вышеперечисленные замечания дают сомнения в достоверности информации представленной к проверке документации.  3.В нарушение п. 6.3 Указание ЦБ РФ N 3210-У наличные денежные средства выдаются из кассы без распорядительного документа, без письменного заявления подотчетного лица.  4.В ходе выборочной проверки заработной платы выявлены нарушения:  - в расчетах при увольнении на сумму 3677,50 рублей;- начисление надбавки за ненормированный рабочий день в размере 10 % от оклада, не предусмотрено в Положении об оплате труда и премировании работников; - данные оборотно - сальдовой ведомости по счету 70 за 4 квартал 2021 года не совпадают с данными расчетных листков сотрудников. Что говорит о недостоверности данных по бухгалтерскому учету;- перерасход месячного фонда оплаты труда по Хабарскому участку выявлен в октябре 2022 г. на 52996 рублей;- выявлена переплата по заработной плате кочегарам за 2021 год и январь 2022 года в сумме 163541,37 рублей.  4.В нарушение п.5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212 – ФЗ, п.6 статьи 226 Налогового кодекса РФ уплата ежемесячных обязательных платежей в соответствующие внебюджетные фонды, налога на доходы физических лиц не производилась, что привело к образованию задолженности взносов.  5.В нарушение ст. 34 БК РФ, ст. 162 БК РФ Предприятием допущено неэффективное использование средств, выразившиеся в расходах по оплате пени за несвоевременную уплату взносов в фонды в 2022 году в сумме 226,8 тыс. рублей.  6.В нарушении ст. 11 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 (в ред. от 26.07.2019 года) на предприятии не проводилась инвентаризация активов.  7.На предприятии не определен способ калькуляции себестоимости услуг, работ.  8.Проверкой полноты заполнения реквизитов авансовых отчетов установлено, что некоторые авансовые отчеты заполнены с нарушением. Часто в авансовых отчетах отсутствуют подписи подотчетных лиц и руководителя Предприятия. Установлено, что остаток по подотчётным лицам на авансовом отчете не совпадает с фактическим остатком.  9.В нарушение Положения Центрального Банка РФ от 12.10.2011 № 373- П, а также Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У производилась выдача наличных денег в подотчет лицам, не отчитавшимся по ранее полученным в подотчет суммам.  10.В нарушение п.п. 1 п. 1 ст. 161 ГК РФ "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.07.2016) для оплаты коммунальных услуг, Предприятием договора на оказанные услуги заключены не со всеми абонентами. Так, по состоянию на 01.01.2023 года заключено договоров на услуги водоснабжения всего 90 при численности абонентов 2262, на услуги теплоснабжения всего 35, тогда как количество абонентов – 776.  11.Отсутствуют списки абонентов по Ильинскому и Коротояксому участкам. Учет по данным участкам не ведется. Денежные средства, полученные за услуги водоснабжения и теплоснабжения по этим участкам, приходуются одной суммой, без расшифровки по физическим лицам. Что не дает возможность отследить задолженность по каждому потребителю.  12.Согласно предоставленной отчетности убыток Предприятия по результатам работы за 2021 год составил 11 847,33 тыс. рублей, за 2022 год составил 34404,0 тыс. рублей. |
| Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета за 2023 год | 4 | 533365,4 | 1. Нарушений в составлении и сдачи годовой бюджетной отчетности не выявлено.  2. При проверке выявлено неэффективное использование бюджетных средств, в сумме 4041,2 тыс. рублей (50,0 тыс. рублей штраф за не принятие решений по погашению задолженности по исполнительному документу в пользу АО « Угольная компания «Кузбассразрезуголь»; 3647,0 тыс. рублей пени по исполнительному листу в пользу АО « Угольная компания «Кузбассразрезуголь»; 156,2 тыс. рублей пени по исполнительному листу в пользу АО «Алтайэнергосбыт»; 188,0 тыс. рублей пени по исполнительному листу в пользу АО «АлтайКрайэнерго». |

По результатам проверок были составлены акты на каждый проверенный объект, выписаны представления. В адрес районного Совета депутатов и главе района были направлены отчеты.

**Экспертно-аналитическая деятельность.**

За отчетный период КСО проведено 32 экспертно-аналитических мероприятий. Подготовлены соответствующие заключения. Экспертно-аналитическая деятельность КСО в отчетном периоде была связана с реализацией таких мероприятий, как:

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Хабарский район Алтайского края за 2022 год;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджетов сельских поселений Хабарского района за 2022 год (10 сельских поселений);

- проведение оперативного анализа исполнения и контроля организации исполнения районного бюджета за 1 квартал, за 6 месяцев и за 9 месяцев 2023 года;

- экспертиза проекта решения Хабарского районного Совета депутатов Алтайского края об утверждении бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- экспертиза проектов решений о внесение изменений в решение о бюджете муниципального образования Хабарский район на 2023 год;

- экспертиза проектов решений сельских Советов депутатов об утверждении бюджета сельских поселений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (10 сельских поселений);

- экспертиза проектов постановлений администрации Хабарского района об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в муниципальные программы Хабарского района Алтайского края;

- экспертиза проекта решения Хабарского районного Совета депутатов Алтайского края «Об утверждении положения об оплате труда главы муниципального образования Хабарский район Алтайского края».

- экспертиза проекта решения Хабарского районного Совета депутатов Алтайского края «Об утверждении положения об оплате муниципальных служащих муниципального образования Хабарский район Алтайского края».

Результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСО района предоставлялись Совету депутатов района, Советам депутатов сельских поселений, главе района, главам сельских поселений, руководителям проверяемых учреждений в виде актов, отчетов и заключений.

**Информационная, организационная, методологическая**

**и иная деятельность.**

В соответствии с принципом гласности внешнего муниципального финансового контроля в 2023 году в сети «Интернет» на официальном сайте «Хабарского района» в разделе «КСО» размещена общая информация и нормативно-правовая база контрольно-счетного органа Хабарского района, информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, планы работы.

Контрольно–счетный орган является членом Совета контрольно-счетных органов Алтайского края. В течение года председатель КСО принимала участие в работе Совета КСО АК в режиме видеоконференций.

В течение года, в режиме видеоконференций, в рамках обучающих мероприятий, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов было проведено 14 таких мероприятий.

**Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в 2023 году.**

Общая сумма расходов на содержание контрольно-счетного органа в 2023 году составила 796,5 тыс. рублей. Из них:

- заработная плата с начислением второй статьи – 791,5 тыс. рублей;

- на канцелярские принадлежности – 5,0 тыс. рублей.

Объем средств на содержание КСО в бюджете на 2024 год составляет 843,8 тыс. рублей. Из них:

- заработная плата с начислением второй статьи – 838,8 тыс. рублей;

- на канцелярские принадлежности – 5,0 тыс. рублей.

**Планирование деятельности на 2023 год.**

План работы КСО на 2024 год состоит из контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, среди которых приоритетными по-прежнему являются мероприятия по контролю за исполнением бюджета района, бюджетов сельских поселений и расходованием бюджетных средств, а также иной организационной и информационной деятельности.

План работы на 2024 год составлен с учетом поступивших в КСО предложений главы района, утвержден распоряжением от 28.12.2023 г. №32, размещен на сайте администрации Хабарского района в разделе «КСО».