**Отчет
о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Мухоршибирский район» за 2023 год**

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Мухоршибирский район» за 2023 год (далее – отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 21 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Мухоршибирский район», утвержденного Решением Совета депутатов МО «Мухоршибирский район» от 28.12.2021 № 133 и отражает обобщающие сведения о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты в 2023 году.

Деятельность Контрольно-счетного палаты муниципального образования «Мухоршибирский район» (далее – КСП) осуществлялась в соответствии с полномочиями, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом «Об общих принципах деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Мухоршибирский район».

В целях выполнения установленных полномочий КСП осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая и иная деятельность, основанная на принципах законности, объективности, эффективности.

На основании Положения о КСП осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав муниципального образования «Мухоршибирский район», производится в соответствии с Соглашениями, заключенными Контрольно-счетной палатой МО «Мухоршибирский район», Советом депутатов муниципального образования «Мухоршибирский район» с представительными органами поселений на передачу полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю (далее – Соглашение).

В соответствии с предоставленными полномочиями на основании заключенных соглашений с администрациями 16-ти сельских поселений района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетная палата осуществляла экспертно-аналитическую и контрольную деятельность, проведены внешние проверки отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2022 год и формирование проектов бюджетов сельских поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Общие итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2023 год характеризуются следующими показателями:

- всего проведено 96 мероприятий, из которых 88 экспертно-аналитических мероприятий, 8 – контрольных мероприятий, из них: по поручению прокуратуры Мухоршибирского района – 2.

- объектов КМ – 31;

- объем проверенных средств при контрольных мероприятиях – 178 833,17994 тыс. рублей;

- всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля – 168 нарушения в сумме 8515,92400 тыс. рублей;

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 9 на 3026,30000 тыс. рублей;

- нарушения составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 34;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 38 на 1420,27000 тыс. рублей;

- иные нарушения – 82 на 3387,21390 тыс. рублей;

- выявлено неэффективное использование бюджетных средств – на 492,13910 тыс. рублей;

- выявлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 190,00100 тыс. рублей;

- устранено выявленных нарушений (возврат в бюджет) – 2 на 90,00100 тыс. рублей.

Преобладающей формой осуществления Контрольно-счетной палаты внешнего муниципального финансового контроля является экспертно-аналитическая.

В 2023 году проведено 88 экспертно - аналитических мероприятий, из них:

- подготовлено 8 заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- 2 заключение на годовой отчет и проект решения об исполнении районного бюджета;

- 16 заключений на годовой отчет об исполнении бюджетов поселений;

- подготовлено 3 заключения на проекты решений о внесении изменений в районный бюджет и 35 заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджеты сельских поселений;

- подготовлено 16 заключений на проекты решений о бюджете муниципального района и поселений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- подготовлено 6 заключений на проекты МПА муниципального района и поселений.

Важнейшим мероприятием полномочием на проведение, которого в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наделены исключительно органы внешнего муниципального финансового контроля – контрольно-счетные органы, является проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательств в 2023 году Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2022 год восьми главных администраторах средств бюджета муниципального района.

Анализ допущенных нарушений, не имеющих стоимостных характеристик, показал, что имеется нарушение общих требований к бухгалтерской отчетности, в том числе к ее составу.

В целом в ходе внешней проверки бюджетной отчетности по 8 ГАБС выявлено 33 нарушений Инструкции № 191н

- Финансовое управление – 2 нарушений;

- Комитет по УИ и МХ – 12 нарушений;

- Администрация МО – 2 нарушений;

- Управление образования – 7 нарушений;

- Управление культуры и туризма – 2 нарушений;

- Совет депутатов – 5 нарушений;

- Управление сельского хозяйства – 2 нарушений;

- Контрольно – счетная палата - 2 нарушений.

Все нарушения имеют типичный характер, отражены в Заключениях, которые направленные ГАБС, с содержанием рекомендаций и предложений.

Контрольные мероприятия проведенные Контрольно-счетной палатой на 2023 году.

1. **Проведено контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, направленных на финансовое обеспечение деятельности МУ «Хозяйственно-транспортный отдел», аудит в сфере закупок за 2021 год и 1 полугодие 2022 года»**

По итогам проверки составлено Акт со следующими выводами:

- выявлены нарушения Указаний по применению и заполнению форм первичной документации по учету труда

- установлено превышение фонда оплаты труда в соответствии объема по штатному расписанию

- в нарушение Положения по оплате труда и Положения о премировании не оформлялись приказы о ежемесячном премировании сотрудников, сумма нарушения составила 1 007,10715 тыс. рублей

- установлено неправомерное начисление премий в сумме 122,00000 тыс. рублей

- установлено неправомерно начисленная доплата за выполнение особо важных работ в сумме 10,69417 тыс. рублей

- установлена неправомерно начисленная оплата за работу в праздничные дни, в том числе в двойном размере, при установленной сотрудникам ежемесячной надбавке за ненормированный рабочий день в сумме 10,75350 тыс. рублей

- установлено нарушение сроков оплаты по заключенным договорам при осуществлении закупок для муниципальных нужд в сумме 1 398,09236 тыс. рублей.

По результатам проверки направлен Акт.

Объем проверенных средств составил 47 460,16691 тыс. рублей.

1. **Проведено контрольное мероприятие «Проверка исполнения местного бюджета и финансово-хозяйственной деятельности МО СП «Новозаганское» за 2022 год»**

По итогам проверки составлен Акт со следующими выводами:

- установлено неэффективное использование бюджетных средств, в виде пеней и штрафов в сумме 143,51426 тыс. рублей

- выявлены расхождения между плановыми показателями расходов, сводной бюджетной росписью и утвержденными бюджетными назначениями отраженными в форме 0503127

- выявлены финансовые нарушения при расчете с подотчетными лицами в сумме 271,46282 тыс. рублей

- установлена излишне начисленная сумма при расчете отпускных выплат в объеме 25,03100 тыс. рублей

- в результате занижения среднего заработка при начислении отпускных выплат недоначислены отпускные в сумме 2,28888 тыс. рублей

- установлена двойная оплата труда в сумме 38,14550 тыс. рублей

- установлено факты нарушения финансовой дисциплины по срокам выплаты заработной платы.

По результатам проверки направлен Акт.

Объем проверенных средств составил 11 065,69951 тыс. рублей.

1. **Проведено контрольное мероприятие «Проверка исполнения местного бюджета и финансово-хозяйственной деятельности МО СП «Шаралдайское» за 2022 год».**

По итогам проверки составлен Акт со следующими выводами:

- установлено несвоевременное внесение изменений в действующие нормативно-правовые акты

- выявлено неэффективное использование бюджетных средств в виде пеней и штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах в сумме 0,81858 тыс. рублей

- выявлены нарушения сроков оплаты при расчете с поставщиками и подрядчиками на сумму 22,22000 тыс. рублей

- установлена недоплата при начислении отпускных выплат в сумме 12,06658 тыс. рублей

- установлена переплата при начислении отпускных выплат, за счет включения в расчет отпускных периода нахождения работника в отпуске, материальной помощи и единовременной выплаты в сумме 2,23780 тыс. рублей

- установлена переплата заработной платы при перерасчете в сумме 12,33086 рублей

- установлено отсутствие проведения замеров ГСМ в топливных баках.

По результатам проверки направлен Акт.

Объем проверенных средств составил 10 852,71732 тыс. рублей

1. **Проведено контрольное мероприятие «Проверка исполнения местного бюджета и финансово-хозяйственной деятельности МО СП «Кусотинское» за 2022 год»**

По итогам проверки составлен Акт со следующими выводами:

- при расчете сумм отпускных выявлена переплата в сумме 2,48300 тыс. рублей

- установлена недоплата при начислении отпускных выплат – 1,44666 тыс. рублей

- установлена переплата при начислении заработной платы в сумме 1,07358 тыс. рублей

- установлены нарушения при заполнении путевых листов

По результатам проверки направлен Акт.

Объем проверенных средств составил 7 362,06422 тыс. рублей

1. **Проведено контрольное мероприятие Проверка законности получения в 2023 году компенсации за неиспользованный отпуск муниципальными служащими Управления образования МО «Мухоршибирский район».**

По результатам проверки составлен акт со следующими выводами:

- В результате неверного исчисления окладов:

 Недоначислена заработная плата в общей сумме 11,409 тыс. рублей

 Излишне начислена заработная плата в общей сумме 0,4677 тыс. рублей

-В результате неправомерного начисления надбавки за классный чин, излишне начислена заработная плата в сумме 1,89564 тыс. рублей.

- В результате неправомерного завышения надбавки к должностному окладу за выслугу лет излишне начислена заработная плата в сумме 1,01942 тыс. рублей.

- В результате включения в расчет среднего заработка при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска сумм единовременной выплаты к отпуску, излишне начислены суммы отпускных выплат в размере 13,23282 тыс. рублей

- Выявлено неправомерное начисление компенсации за неиспользованный отпуск в сумме 50,30000 тыс. рублей, так как отпуск предоставлен авансом.

- Выявлены расхождения между отчетными формами и предоставленными документами бухгалтерского учета.

По результатам проверки направлен Акт.

Объем проверенных средств составил 6 228,28283 тыс. рублей

**4. Проведено контрольное мероприятие «Проверка использования средств, выделенных из резервного фонда финансирования непредвиденных расходов и резервного фонда по предупреждению чрезвычайных ситуаций в 2022 году.»**

По результам проверки выявлено нецелевое использования средств в сумме 240,50000 тыс. рублей., в том числе:

МО СП «Шаралдайское» - 50,0000 тыс. рублей

МО СП «Цолгинское» - 190,500000 тыс. рублей

Объем проверенных средств составил 2 500,00 тыс. рублей.

Возвращено в бюджет

МО СП «Шаралдайское» - 50,00000 тыс. рублей

МО СП «Цолгинское» - 10,00000 тыс. рублей. Финансовые средства в объеме 180,50000 тыс. рублей МО СП «Цолгинское», в соответствии предоставленного гарантийного письма, обязуются в течение 2024 года осуществить возврат средств в бюджет района.

Объем проверенных средств составил 3500,00000 рублей

По результатам проверки составлены и направлены Акты.

1. В рамках взаимодействия с Прокуратурой Мухоршибирского района проведена проверка **начисления заработной платы сотрудникам структурного подразделения «Служба эксплуатации и грузовой работы» АО «Разрез Тугнуйский», за период с 2018 г. по май 2023 г.**

В ходе проверки выявлено недоначисление заработной платы работникам службы эксплуатации и грузовой работы» АО «Разрез Тугнуйский» в сумме 2 087 535,00 рублей

Объем проверенных средств составил 89 967,13500 тыс. рублей.

По результатам проверки составлена справка, которая передана в прокуратуру.

1. **В рамках взаимодействия с прокуратурой проведена проверка использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Мухоршибирский район» на 2015-2017 годы и на период до 2024 года»**

**В ходе проверки выявлено**

-несоответствие отдельных пунктов Программы Порядку разработки программ

- несвоевременно вносятся изменения в Программу

- в разделе «Ресурсное обеспечение муниципальной программы за счет местного бюджета» не указаны коды бюджетной классификации расходов бюджетов.

Объем проверенных средств составил 3397,11370 тыс. рублей

По результатам проверки составлена справка, которая направлена в прокуратуру.

Председатель контрольно-счетной палаты О.В. Алексеева