Утвержден Комаричским районным

Советом народных депутатов

(Решение от 21.03.2024 № 6-394 «Об отчете

председателя Контрольно-счетной палаты

Комаричского района о работе Контрольно-

счетной палаты Комаричского

муниципального района за 2022 год»)

**Отчет**

**о работе Контрольно-счетной палаты**

**Комаричского муниципального района**

**за 2023 год**

**п. Комаричи**

**2024 год**

Содержание

[1. Вводные положения 3](#_Toc32686349)

[2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты за 2022 год 3](#_Toc32686350)-8

3.Экспертно-аналитическая деятельность.

[3.1. Предварительный контроль](#_Toc32686352) 8-10

[3.2. Оперативный контроль](#_Toc32686353) 10-11

[3.3. Последующий контроль](#_Toc32686354)  11-12

[4. Краткая характеристика контрольных мероприятий](#_Toc32686355) 12-21

[5. Аудит в сфере закупок](#_Toc32686356) 21-25

6. Взаимодействие контрольно-счетной палаты 25-26

7. Информирование о деятельности контрольно-счетной палаты 26-27

[8. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты](#_Toc32686359)  27-28

9.Методологическое обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты 28-29

[10. Заключительные положения](#_Toc32686361) 29-30

**1. Вводные положения**

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты Комаричского муниципального района (далее КСП Комаричского района) в 2023 году (далее – Отчет) представляется Комаричскому районному Совету народных депутатов в соответствии со статьей 8 «Полномочия председателя контрольно-счетной палаты по организации деятельности контрольно-счетной палаты», Положения о контрольно-счетной палате Комаричского муниципального района, утвержденного Решением районного Совета народных депутатов от 29.09.2021г. № 6-138

#### Структура и содержание отчета определены Стандартом организации деятельности Контрольно-счетной палаты Комаричского района № 3 «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты Комаричского муниципального района», утвержденным приказом №11-п от 19.12.2012 года.

#### В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты (далее – контрольно-счетная палата) по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации, Брянской области и нормативными правовыми актами Комаричского районного Совета народных депутатов.

**2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2023 году**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Комаричского муниципального района Брянской области, Положением о контрольном –счетной палате Комаричского муниципального района осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль за формированием бюджета муниципального района, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Комаричского муниципального района Брянской области.

Для выполнения установленных полномочий КСП Комаричского района осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая, информационная и иная, предусмотренная законодательством, деятельность.

В целях обеспечения решения задач по своевременному выявлению, предупреждению и пресечению нарушений бюджетного, земельного и имущественного законодательства, формировался план работы КСП Комаричского муниципального района по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий, подводились итоги мониторинга работы главных распорядителей бюджетных средств.

В 2023 году важнейшим направлением работы КСП Комаричского муниципального района по-прежнему был аудит бюджета. Эта тема останется приоритетной и в 2024 году.

Общие итоги деятельности КСП Комаричского района за 2023 год характеризуются следующими показателями.

В соответствии с планом работы за истекший период контрольно-счетной палатой проведено 16 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 6 контрольных и 10 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачено 61 объекта, общий объем проверенных средств составил 83 498,2 тыс. рублей, из них:

6 контрольных мероприятий, в рамках которых охвачено 12 объектов, общий объем проверенных средств составил 83 498,2 тыс. рублей (из них 1016,0 тыс. руб. – средства областного бюджета, 80811,3 тыс. руб. – средства местного бюджета, 1670,9 тыс. руб. – средства от приносящей доход деятельности).

10 экспертно-аналитических мероприятия, в рамках которых охвачено 49 объектов, в том числе:

2 внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Комаричского района за 2022 год, в рамках которых охвачены 13 объектов;

6 экспертиз отчетов об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года, в рамках которых охвачено 27 объектов.

2 экспертизы проектов решений о районном бюджете и о бюджете город- ского и сельских поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в рамках которых охвачены 9 объектов. По итогам данных экспертиз подготовлено и направлено в Советы народных депутатов 9 заключений, содержащие 22 предложения, которые реализованы в полном объеме.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой в 2023 году проведено 76 экспертиз проектов решений из них:

53 на проекты решений о внесении изменений в бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

16 на проекты иных нормативных правовых актов;

7 на муниципальные программы.

По итогам указанных экспертиз подготовлено и направлено в Советы народных депутатов Комаричского района и сельских поселений 76 заключений на указанные проекты.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось вопросам законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества муниципальной собственности, а также вопросам соблюдения объектами аудита требований Федеральных законов от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Информация о выявленных нарушениях отражена в отчете о работе Контрольно-счетной палаты Комаричского района в 2023 году по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (далее – Классификатор нарушений).

По итогам проведенных 6 контрольных и 10 экспертно-аналитических мероприятий установлено 140 нарушений, предусмотренное Классификатором нарушений, из них 40  нарушений, имеющие стоимостную оценку, на общую сумму 127,2 тыс. рублей, в том числе допущенные в 2023году – 61,9 тыс. рублей, 2022 году –65,3 тыс. рублей, в 2021 году – 0 тыс. рублей.

Информация в разрезе видов нарушений по структуре Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код нарушения** | **Вид нарушения/нарушение** | **Количе-ство всего, ед.** | **из них имеющих стоимостную оценку:** | | | | | |
| **Количество, ед.** | **Сумма,  тыс.руб.** | **в том числе средства:** | | | |
| **2023 года** | **2022 года** | **до 2021 года вклю чительно** | |
| **Всего:** | | **140** | **40** | **127,2** | **61,9** | **65,3** | **0,0** | |
| **1.** | **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** | **41** | **9** | **8,5** | **0,0** | **8,5** | **0,0** | |
| **1.1.** | **Нарушения в ходе формирования бюджетов** | **7** | **0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | |
| 1.1.1 | Нарушение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 2 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| 1.1.3 | Несоблюдение требований по внесению изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год и плановый период | 1 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| 1.1.4 | Несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства | 4 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| **1.2** | **Нарушения в ходе исполнения бюджетов** | **34** | **9** | **8,5** | **0,0** | **8,5** | **0,0** | |
| 1.2.91 | Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и представления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 6 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| 1.2.95 | Нарушение порядка и условий оплаты труда в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий | 12 | 9 | 8,5 | 0,0 | 8,5 | 0,0 | |
| 1.2.96 | Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» или средствах массовой информации | 16 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| **2** | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | **73** | **29** | **56,8** | **0,0** | **56,8** | **0,0** | |
| 2.1 | Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики | 1 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| 2.2 | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 50 | 21 | 50,8 | 0,0 | 50,8 | 0,0 | |
| 2.3 | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета | 9 | 8 | 6,0 | 0,0 | 6,0 | 0,0 | |
| 2.4 | Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств | 4 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| 2.8 | Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов | 1 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| 2.9 | Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу | 8 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| **4.** | **Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** | **26** | **2** | **61,9** | **61,9** | **0,0** | | **0,0** |
| 4.11 | Нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, а также порядка принятия решений комиссией | 3 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| 4.19 | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе | 1 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| 4.28 | Невключение в контракт (договор) обязательных условий | 17 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| 4.35 | Отсутствие в контракте (договоре) сведений об обосновании цены контракта (договора) | 2 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| 4.44 | Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору) | 2 | 1 | 61,5 | 61,5 | 0,0 | | 0,0 |
| 4.47 | Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), применение указанных мер с нарушением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок | 1 | 1 | 0,4 | 0,4 | 0,0 | | 0,0 |

Кроме того, установлено 15 фактов неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 2242,3 тыс. рублей, в том числе допущенные факты в 2023 году – 172,3 тыс. рублей, в 2022 году – 2070,0 тыс. рублей, до 2021 года включительно – 0,0 тыс. рублей.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составлено 12 актов, 49 заключений, 6 отчетов, 9 сводных заключений.

Для принятия мер по итогам данных мероприятий проверяемым организациям направлено 12 представлений, в которых внесено 133 предложения по устранению выявленных нарушений и совершенствованию бюджетного процесса, а также по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц. К дисциплинарной ответственности привлечены 7 должностных лица (объявлены замечания ).

По материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Главе Комаричского муниципального района и главам администраций муниципальных образований направлено 78 информационных писем.

**3. Экспертно-аналитическая деятельность.**

Экспертно-аналитическая деятельность КСП Комаричского муниципального района в 2023 году была представлена комплексом мероприятий в отношении бюджетных средств направленных на выполнение задач в сфере внешнего муниципального финансового контроля, определенных законодательством.

Экспертно-аналитическая деятельность является приоритетной для КСП Комаричского муниципального района.

В отчетном периоде деятельность КСП Комаричского муниципального района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля охватывала все этапы бюджетного процесса в Комаричском муниципальном районе Брянской области.

**3.1. Предварительный контроль**

Предварительный финансовый контроль, осуществляемый в соответствии со статьей 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проводится до совершения  [финансовых операций](https://economy-ru.info/info/177226)  и имеет важное значение для предупреждения финансовых нарушений. Он предусматривает оценку финансовой обоснованности планируемых расходов для предотвращения неэкономного и неэффективного [расходования средств](https://economy-ru.info/info/93476).

На предварительном этапе бюджетного процесса в области внешнего финансового контроля контрольно-счетные органы наделены исключительными бюджетными полномочиями, без реализации которых невозможна легитимность обсуждения и принятия проектов бюджетов.

При осуществлении предварительного контроля в целях исполнения полномочий, КСП Комаричского муниципального района в отчетном периоде проведено экспертно-аналитическое мероприятие:

«Экспертиза проекта решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов бюджета Комаричского муниципального района».

В ходе экспертизы рассмотрены вопросы соответствия проекта закона требованиям бюджетного законодательства, проведен анализ расчетов и документов, представленных одновременно с проектом бюджета. проведена оценка качества прогнозирования доходов и планирования расходов бюджета, эффективности межбюджетных отношений.

Проект решения в целом подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Результаты экспертизы проекта бюджета отражены в заключении Контрольно-счетной палаты. Заключение с предложениями на проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов направлено в Комаричский районный  Совет народных депутатов.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и во исполнение полномочий, закрепленных статьей 5 Положения о Контрольно-счетной палате Комаричского муниципального района, Контрольно-счетной палатой проведены экспертно-аналитическое мероприятие:

«Экспертиза проектов решений о бюджетах городских и сельских поселений Комаричского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (8 поселений)»

Экспертизе подлежали проекты решений о бюджетах следующих поселений:

Комаричское городское поселение,

Аркинское сельское поселение,

Быховское сельское поселение,

Игрицкое сельское поселение,

Лопандинское сельское поселение,

Литижское сельское поселение,

Марьинское сельское поселение,

Усожское сельское поселение.

Заключения с предложениями на проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов направлены в сельские Советы народных депутатов.

При рассмотрении и утверждении проекта бюджета выявленные в ходе проведения экспертизы проекта бюджета нарушения и замечания учтены.

**3.2. Оперативный контроль**

Статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации одним из бюджетных полномочий органов муниципального финансового контроля является анализ и мониторинг бюджетного процесса, проводимый в ходе оперативного контроля. Основной целью оперативного контроля является выявление негативных тенденций и нарушений в ходе исполнения бюджета, внесение предложений по их устранению.

В 2023 году оперативный контроль и анализ исполнения районного бюджета осуществлялся Контрольно-счетной палатой в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Комаричского района и планом работы на 2023 год в рамках экспертно-аналитической деятельности по экспертизе проектов решений «О внесении изменений и дополнений в Решение Комаричского районного Совета народных депутатов и Решение Советов народных депутатов городского и сельских поселений «О бюджете на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а также экспертизе отчетов об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года.

В ходе оперативного контроля осуществлялся анализ плановых и фактических показателей бюджетов района и сельских поселений, проверка их соответствия требованиям бюджетного законодательства. По итогам экспертно-аналитических мероприятий выработаны рекомендации главным администраторам бюджетных средств, направленные на повышение эффективности администрирования доходных источников и использования средств бюджета.

В отчетном периоде проведены экспертизы 8 проектов Решений «О внесении изменений и дополнений в Решение Комаричского районного Совета народных депутатов «О бюджете Комаричского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и экспертизы 44 проектов Решений о внесении изменений и дополнений в Решение городского и сельских Советов народных депутатов о бюджете муниципальных образований. При проведении экспертиз осуществлялась проверка законопроектов на соответствие требованиям бюджетного законодательства, по их результатам Контрольно-счетной палатой подготовлены заключения, которые направлены в Совет народных депутатов Комаричского района и Советы народных депутатов городского и сельских поселений..

По результатам оперативного анализа исполнения районного бюджета Контрольно-счетной палатой в 2023 году подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев   
2023 года, которые направлены председателям Советов народных депутатов и главам администраций муниципальных образований Комаричского района.

Особое внимание при подготовке заключений уделялось эффективности администрирования доходных источников районного бюджета и использованию главными распорядителями средств районного бюджета.

## **3.3. Последующий контроль**

Контрольно-счетная палата осуществляет последующий контроль в ходе проверки исполнения бюджета Комаричского муниципального района Брянской области за отчетный финансовый год в целях определения соответствия фактических показателей исполнения бюджетов показателям, утвержденным соответствующим решением о бюджете, полноты и своевременности исполнения показателей бюджета, внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета, бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджетов в целях установления законности исполнения бюджета, достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств бюджетов.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде в рамках экспертно-аналитического мероприятия в 2023 году проведено 14 внешних проверок по исполнению бюджетов «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Комаричского района за 2022 год», подготовлены заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности по 5 главным администраторам бюджетных средств:

Совет народных депутатов Комаричского района;

Контрольно-счетная палата Комаричского района;

Администрация Комаричского района;

Финансовый отдел администрации Комаричского района;

Отдел образования Комаричского района;

и сводный отчет по Комаричскому району,

а так же 8 поселений:

Комаричское городское поселение,

Аркинское сельское поселение,

Быховское сельское поселение,

Игрицкое сельское поселение,

Лопандинское сельское поселение,

Литижское сельское поселение,

Марьинское сельское поселение,

Усожское сельское поселение и

В ходе внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований проанализировано исполнение бюджетов по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, проверена полнота бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, проанализированы объемы и динамика показателей дебиторской и кредиторской задолженности.

Наибольшее количество замечаний отмечено при анализе бухгалтерской отчетности и по заполнению приложений к решениям об исполнении бюджета. Замечания не оказали влияния на достоверность годовых отчетов муниципальных образований.

Кроме того, по итогам проведенных внешних проверок установлено факты неэффективного использования в 2023 году средств местных бюджетов в общей сумме 172,3  тыс. рублей, 2070,0 тыс. рублей за 2022 год допущенных в результате оплаты штрафных санкций и судебных издержек.

Результаты внешних проверок годовой отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2022 год отражены в заключениях. В целях устранения и недопущения нарушений и недостатков в дальнейшем главам администраций муниципальных образований направлены информационные письма с предложениями. Кроме того, информационные письма о результатах внешних проверок направлены главам сельских поселений для принятия дополнительных мер при рассмотрении отчетности муниципальных образований.

Информация о рассмотрении предложений Контрольно-счетной палаты и принятии соответствующих мер представлена администрациями всех муниципальных образований, годовая отчетность об исполнении бюджетов которых подверглась внешней проверке.

# Краткая характеристика контрольных мероприятий

В отчетном периоде проведено 6 контрольных мероприятий.

При проведении контрольных мероприятий особое внимание уделялось вопросам законности и эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, а также вопросам соблюдения объектами аудита (контроля) требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных, муниципальных нужд».

1. **«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной**

**деятельности на объекте Аркинская сельская администрация Комаричского муниципального района Брянской области за 2022 год»**

По итогам контрольного мероприятия подписан акт. Акт подписан без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушении п.9 Приказа Минфина от 30.12.2017 года №274н. основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

2. Кассовые операции осуществлялись с отдельными нарушениями Указания ЦБ РФ от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

3. Так же в ходе проверки установлено:

В нарушении ст. 282 ТК РФ трудовой договор с совместителем не оформлен.

В нарушении ст. 284 ТК РФ за проверяемый период в табелях учета рабочего времени работник, работающий по совместительству не отражен отдельной строкой.

В нарушении ст. 286 ТК РФ работнику, работающему по совместительству документально ежегодно оплачиваемый отпуск не предоставлялся.

4. В нарушении Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" в табелях учета рабочего времени за 2022 г. не указывается продолжительность рабочего времени.

5. В нарушении Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н в первичных учетных документах, регистрах бухгалтерского учета для отражения начислений заработной платы в сельской администрации использовалась расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), в связи с тем, что в сельской администрации выдача наличных средств не производится, должна, применятся ф.0504402 «Расчетная ведомость».

6. В нарушении Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н в учреждении при ведении регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе листы регистров не прошнурованы, не пронумерованы, количество листов не заверено руководителем и главным бухгалтером учреждения и не скреплено печатью*.*

7. В Учреждении при заключении договоров подряда не указаны виды и объемы работ, подлежащих выполнению. Отсутствуют акты выполненных работ.

8. В нарушении п.3 ст.422 НК РФ бухгалтерией Учреждения на договоры ГПХ и договоры подряда заключенные администрацией были произведены начисления во внебюджетные фонды (ФСС 2,9% и травматизм 0,2%). Сумма, перечисленная в 2022г. в ФСС на случай временной нетрудоспособности или материнства составила 3213,20 руб., взносы на травматизм – 221,60 руб. Данные отчисления являются неправомерными расходами Учреждения, и подлежат возмещению в бюджет.

9. В нарушение ст.743 ГК РФ к договору подряда отсутствует локальная смета (калькуляция) на выполнение работ.

В договорах подряда, заключённых Аркинской сельской администрацией не указывается сумма, причитающаяся к выдаче, сумма удержанного подоходного налога (НДФЛ), сумма начисленных налогов во внебюджетные фонды.

10. В ходе проверки выявлены факты принятия учреждением в качестве оправдательных документов по приобретению материальных ценностей, только товарных чеков или кассовых чеков.

11. В нарушении ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402 «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, несвоевременно регистрируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета.

12. По мнению Контрольно-счетной палаты Комаричского муниципального района при оценке исполнения бюджета за 2022 год нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившаяся в оплате за счет бюджетных средств штрафа на налоговые правонарушения в сумме – 0,3 тыс. руб.

Данный факт расценивается как неэффективное использование бюджетных средств.

13. В нарушении ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" за проверяемый период в актах о списании материальных запасов (ф.0504230) графа «направление расхода» (причина списания)» не заполняется.

14. Согласно приложения №2 к учетной политике, утверждённой постановлением Аркинской сельской администрации для проведения инвентаризации и списания товаро-материальных ценностей была создана комиссия в состав которой включено материально-ответственное лицо.

15. В нарушении части 7 статьи 16 Закона о контрактной системе в сфере закупок, план-график на 2022г. утвержден и размещен с нарушением сроков.

Информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия направлены главе администрации района и главе поселения.

В адрес главы администрации Аркинского поселения направлено представление об устранении выявленных нарушений по результатам рассмотрения, которого представлена информация о принятых мерах:

Рассмотрены итоги контрольного мероприятия, проанализированы замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия, приняты меры по их устранению.

К дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо –объявлено замечание.

**2 «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направляемых на обеспечение деятельности финансового отдела администрации Комаричского муниципального района за 2021, 2022 г.г.», аудит в сфере закупок за 2021, 2022 г.г.»**

По итогам контрольного мероприятия подписан акт. Акт подписан без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Некорректное написание приказов о выплате ежемесячной премии работникам ФО. Отсутствует конкретное указание должности и Ф.И.О. сотрудников в приказах на премирование.

2. По результатам проверки установлено, что работодатель в табеле учета рабочего времени в нарушении ст. 91 ТК РФ время пребывания работника в командировке не указывает согласно установленных требований кодом «К» или цифровым обозначением «06», а ставит количество отработанных часов. Поскольку в соответствии со ст. 167 ТК РФ за работником сохраняется средний заработок, то в табеле не ставится количество отработанных часов.

При проверке выявлено, что исчисление среднего заработка для оплаты дней нахождения в командировке в нарушении ст. 167 ТК РФ, [письма](https://login.consultant.ru/link/?rnd=FAC2FC013DB1ABBA2824316A90509BA4&req=doc&base=QUEST&n=53477&dst=100005&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100121&REFDOC=189&REFBASE=PKV&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100005%3Bindex%3D174&date=21.05.2021&demo=2) Роструда от 05.02.2007 N 275-6-0 «Об оплате дней командировки работника» не производилось. Сотрудникам ФО за дни нахождение в командировке начислялась заработная плата за полный период работы, что противоречит положениям Трудового кодекса РФ.

3. Для отражения начислений заработной платы в ФО использовалась расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), что не соответствует нормам Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н. В связи с тем, что в ФО выдача наличных денег не производится, должна применяться ф.0504402 «Расчетная ведомость», при этом документом, подтверждающим выплату, считается документ, определённый в соглашении с банком, при безналичных переводах.

4. При выборочной проверке заключенных трудовых договоров установлено, что договора составлены в соответствии с требованиями статьи 57 Трудового кодекса РФ.

В нарушении требования статьи 72 Трудового кодекса РФ при изменении существенных условий трудового договора дополнительные соглашения между работодателем и работником не заключались.

5. В результате проверки правильности списания ГСМ согласно нормам расхода в проверяемом периоде выявлены следующие нарушения:

- в отдельных путевых листах допускаются нарушения при заполнении таких показателей, как место отправления и место назначения. В отведенных для этих целей строках и графах должен быть указан конкретный путь следования. А такие записи, как «поездки по городу», «езда по городу», «служебные поездки по Комаричи» не подтверждают производственный характер расходов (письмо Минфина РФ от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129).

В ходе выборочной проверки нарушений Учреждением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при выборе способа определения поставщика (исполнителя, подрядчика) в проверяемом периоде не установлено.

Информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия направлены главе района, главе администрации района.

В адрес и.о. начальника финансового отдела администрации Комаричского района направлено представление об устранении выявленных нарушений.

По результатам рассмотрения представлений объектами контроля приняты следующие меры:

Рассмотрены итоги контрольного мероприятия, проанализированы замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия, приняты меры по их устранению.

**3. «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Комаричский детский сад № 2 за 2022 год и 1 квартал 2023 года**.

По итогам контрольного мероприятия подписан акт. Акт подписан без разногласий.

По результатам, контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Приказами учреждения № 97 от 24.12.2021 г. и № 92 от 23.12.2022 г. утверждена учетная политика и возложена ответственность за организацию бухгалтерского учета в учреждении и хранение документов бухгалтерского учета со ссылкой на Федеральный закон от 21.11.1996 №129 ФЗ «О бухгалтерском учете» утративший силу.

2. В нарушении требований Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина РФ №52н) для начисления отпускных в Учреждении не применяется унифицированная форма 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях».

3. В нарушении п.27 ПБУ от 29.07.1998г №34н инвентаризация при смене материально ответственного лица не проводилась.

4. В нарушении ст. 9 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12.2011г., и приложения №17 к учетной политике, утвержденной приказом №97 от 24.12.2021г. в проверяемом периоде (2022г.) к учету принимались первичные учетные документы, составленные не по унифицированным формам (акты о списании материальных запасов (ф.0504230);

Общая сумма актов составила 31223,0 руб.

5. В актах на списание хозяйственных товаров в состав комиссии включен сотрудник., что не соответствует Приложению № 6 к Учетной политике на 2022-2023 г.г.

6. В нарушении п.5 ст. 39 Закона о контрактной системе в сфере закупок № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. в состав комиссии включены преимущественно лица, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

7. В нарушение ч. 6 ст. 96 Закона №44–ФЗ размер обеспечения контракта на общую сумму 30,0 тыс. рублей с ООО «Приосколье-Брянск» не установлен.

8. Нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившаяся в оплате за счет бюджетных средств;

- по исполнительному производству № 6744/20/32017-ИП был уплачен исполнительный сбор в сумме – 10,0 тыс. руб.;

- за несвоевременную оплату услуг АО «Чистая планета» была уплачена государственная пошлина в сумме – 2,0 тыс. руб. и 3,0 тыс. руб. - судебные расходы;

- за несвоевременную оплату услуг ФГУП «Охрана» была уплачена государственная пошлина в сумме – 1,0 тыс. руб.

Данный факт расценивается как неэффективное использование бюджетных средств, в общей сумме 16,0 тыс. рублей.

Информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия направлены главе района, главе администрации района и начальнику отдела образования.

В адрес заведующей МБДОУ Комаричский детский сад №2 направлено представление об устранении выявленных нарушений, а также о принятии мер по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

По результатам рассмотрения представления объектом контроля приняты следующие меры:

Рассмотрены итоги контрольного мероприятия, проанализированы замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия, приняты меры по их устранению.

К дисциплинарной ответственности привлечены 2 должностных лица –объявлены замечания.

**4. «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий по приведению в соответствии с брендбуком «Точка роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций в рамках муниципальной программы «Развитие образования Комаричского района», за 2021 год, 2022 год и текущий период 2023 года»**

По итогам контрольного мероприятия подписано 7 актов. Акты подписаны без разногласий.

По результатам, контрольного мероприятия установлено следующее:

по отделу образования администрации Комаричского района:

1. В нарушении ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7 -ФЗ «О некоммерческих организациях» и п.2 Постановлений администрации Комаричского района «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие образования Комаричского муниципального района на 2020-2026 годы»» утвержденной Постановлением администрации Комаричского муниципального района от 08.02.2019 г. № 81 (в ред. от 28.12.2021 № 550, от 04.05.2022 г. № 188, от 30.08.2022 г. № 359, от 06.10.2022 г. № 417, от 03.04.2023 г. № 132, от 02.05.2023 г. № 165, от 01.06.2023 г. № 249, от 27.07.2023 г. № 347) данные Постановления не размещены на официальном сайте администрации Комаричского муниципального района в сети «Интернет»;

**на объекте** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Луганская сош:

1. В нарушении ч.6 ст.96 Федерального Закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» предельный размер аванса в договоре в виде предоплаты (авансирование) составляет в размере 100 %.

**на объекте** Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Усожская сош:

1. В нарушении п.1 ч.13 ст.34 Федерального Закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Учреждением были нарушены условия договора поставки и произведена оплата аванса в размере 100%.

2. В нарушении ст. 34 Федерального Закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нарушены сроки поставки товара на 16 календарных дней.

3. В нарушении ст. 34, ст. 94, ст. 96 Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» претензионная работа Учреждением не проводилась, требование об уплате штрафной неустойки за несвоевременную поставку товара поставщику не направлялось.

Информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия направлены главе района, главе администрации района и начальнику отдела образования.

В адрес начальника отдела образования администрации Комаричского района, директора МБОУ Луганская сош, директора МБОУ Усожская сош направлены представления об устранении выявленных нарушений, а также о принятии мер по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц. По результатам рассмотрения, которых представлена информация о принятых мерах:

Рассмотрены итоги контрольного мероприятия, проанализированы замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия, приняты меры по их устранению.

К дисциплинарной ответственности привлечены 2 должностных лица –объявлены замечания.

**5. «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения Бочаровская средняя общеобразовательная школа за 2022 год и 1 полугодие 2023 года»**

По итогам контрольного мероприятия подписан акт. Акт подписан без разногласий.

По результатам, контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушении требований Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина РФ №52н) для отражения начислений заработной платы в Учреждении не применяется унифицированная ф.0504402 «Расчетная ведомость».

2. В нарушении требований Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина РФ №52н) для начисления отпускных в Учреждениине применяетсяунифицированная форма 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях».

3. В нарушении ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011года №402-ФЗ в 2022 году имелись случаи принятия к учету несвоевременно сданных оправдательных документов приобретенных товаро-материальных ценностей.

Таким образом, нарушены требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

4. В нарушении п.5 ст. 39 Закона о контрактной системе в сфере закупок № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. в состав комиссии включены преимущественно лица, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

5. В 4 контрактах предусмотрена оплата в виде предоплаты (авансирования) в размере 100%.

В нарушение части 6 ст.96 Закона №44–ФЗ размер обеспечения контрактов не установлен.

6. В нарушение ч.2 ст.34 Федерального Закона №44-ФЗ Учреждением были заключены 6 контрактов без указания цены контракта.

7. В нарушении ст. 720 ГК РФ к договору гражданско-правового характера отсутствует задание с перечнем работ для исполнителя, а также акт выполненных работ (документ, который подтверждает, что задание сделано в срок, в полной мере и принято заказчиком).

8. В 2022 г. нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившаяся в оплате за счет бюджетных средств по исполнительному листу № ИП №12233/20/32017 государственной пошлины в сумме - 11,0 тыс. руб.

Данный факт расценивается как неэффективное использование бюджетных средств, в общей сумме 11,0 тыс. рублей

Информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия направлены главе района, главе администрации района и начальнику отдела образования.

В адрес директора МБОУ Бочаровская сош направлено представление об устранении выявленных нарушений, а также о принятии мер по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

По результатам рассмотрения представления приняты следующие меры:

Рассмотрены итоги контрольного мероприятия, проанализированы замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия. К дисциплинарной ответственности привлечена старший инспектор – объявлено замечание.

**6. «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения Евдокимовская средняя общеобразовательная школа за 2022 год и 1 полугодие 2023 года»**

По итогам контрольного мероприятия подписан акт. Акт подписан без разногласий.

По результатам, контрольного мероприятия установлено следующее:

1. В нарушении ст.9 Федерального закона от 06.12.2011года №402-ФЗ в 2022 году имелись случаи принятия к учету несвоевременно сданных оправдательных документов приобретенных товаро - материальных ценностей.

Таким образом, нарушены требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

2. В нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12.2011г., за проверяемый период акты о списании материальных запасов (ф.0504230) не составлялись.

3. В состав комиссии входит материально ответственное лицо – директор школы Гришенков А.В., он же является председателем инвентаризационной комиссии, что противоречит требованиям законодательству.

Материально ответственные лица должны присутствовать при проведении инвентаризации имущества, за которые они отвечают, но не могут быть назначены председателем комиссии или входить в ее состав, так как выполняют другие функции во время инвентаризации – не проверяющего лица, а лица, чью деятельность проверяют (п.2.3, 2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина от 13.06.1995г. №49).

4. В нарушении п.5 ст. 39 Закона о контрактной системе в сфере закупок № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. в состав комиссии включены преимущественно лица, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

5. Частью 6 ст.96 Закона № 44-ФЗ установлено общее правило, относящееся к любому контракту, независимо от его предмета, согласно которому, в случае если выплачиваемый в соответствии контракта аванс превышает 30% НМЦК, размер обеспечения исполнения контракта устанавливается в размере аванса.

В 4 контрактах предусмотрена оплата в виде предоплаты (авансирования) в размере 100%.

В нарушение части 6 ст.96 Закона №44–ФЗ размер обеспечения вышеуказанных контрактов не установлен.

6. Частью 2 ст.34 Федерального Закона - №44 ФЗ указано, что «при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях установленных Правительством РФ, указываются ориентировочные значения цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупки. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 настоящего Федерального Закона».

В нарушение вышеуказанной ч.2 ст.34 Федерального Закона №44-ФЗ Учреждением был заключен 1 контракт без указания цены контракта.

Информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия направлены главе района, главе администрации района и начальнику отдела образования.

В адрес директора МБОУ Евдокимовская сош направлено представление об устранении выявленных нарушений, а также о принятии мер по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

По результатам рассмотрения представления приняты следующие меры:

Рассмотрены итоги контрольного мероприятия, проанализированы замечания и нарушения, отмеченные в акте по результатам контрольного мероприятия. К дисциплинарной ответственности привлечена старший инспектор – объявлено замечание.

# 5. Аудит в сфере закупок.

Аудит в сфере закупок, который осуществляется в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных, муниципальных нужд» является одним из приоритетных направлений деятельности контрольных органов.

В 2023 году КСП Комаричского района данный аудит проводился в рамках практически каждого контрольного мероприятия.

Информация по результатам проведенного аудита в сфере закупок за 2023 год контрольно-счетной палатой представлена в следующей таблице:

| ***№ п.п.*** | ***Наименование показателя*** | | ***Значения показателей*** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Количественный***  ***показатель*** | ***Стоимостной показатель (тыс. рублей)*** |
| *1* | *2* | | *3* | *4* |
| ***Общая характеристика мероприятий*** | | | | |
| *1.* | *Общее количество мероприятий (контрольных), в рамках которых проводился аудит в сфере закупок* | | ***6*** | ***--*** |
| *2.* | *Общее количество органов (учреждений, организаций) в которых проводился аудит в сфере закупок* | | ***11*** | ***-*** |
| *3.* | *Перечень объектов, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок* | | *Аркинская сельская администрация*  *Финансовый отдел Комаричского муниципального района*  *МБДОУ Комаричский детский сад №2*  *МБОУ Бочаровская сош*  *МБОУ Лопандинская сош*  *МБОУ Комаричская сош №2*  *МБОУ Аркинская сош*  *МБОУ Луганская сош*  *МБОУ Усожская сош*  *МБОУ Бочаровская сош*  *МБОУ Евдокимовская сош* | |
| *4.* | *Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок* | | ***363*** | ***19757,8*** |
| ***Выявленные отклонения, нарушения и недостатки*** | | | | |
| *5* | *Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, отклонений и недостатков, выявленных в ходе аудита в сфере закупок,*  *в том числе в части проверки:* | *Процедурные нарушения* |  |  |
| *Стоимостные нарушения* | ***26*** | ***61,9*** |
| *6* | *Планирования закупок*  *(план закупок, план-график закупок, обоснование закупки)* | *Процедурные нарушения* | ***3*** | ***-*** |
| *Стоимостные нарушения* |  |  |
| *7* | *Закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя*  *(обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта, соблюдение требований о публикации извещений об осуществлении закупки у единственного поставщика)* | *Процедурные нарушения* | ***19*** | ***-*** |
| *Стоимостные нарушения* |  |  |
| *8* | *Исполнения контракта*  *(законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, проведение претензионно-исковой работы)* | *Процедурные нарушения* |  |  |
| *Стоимостные нарушения* | ***1*** | ***0,4*** |
| *9* | *Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе* | | ***19*** | ***1341,5*** |
| ***Представления и обращения*** | | | | |
| *10* | *Общее количество представлений (предписаний), информационных писем, направленных по результатам аудита в сфере закупок* | | ***1*** |  |
| *11* | *Общее количество обращений, направленных в контрольные органы в сфере закупок (ФАС России, Федеральное казначейство) по результатам мероприятий по итогам аудита в сфере закупок* | |  |  |
| ***Установление причин*** | | | | |
| *12* | *Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудита в сфере закупок* | | *Отсутствие контроля за соблюдение Федерального закона № 44 ФЗ, условий договоров в части оплаты за поставленные товары, низкая исполнительная дисциплина*  *Недостаточная подготовка контрактного управляющего..* | |
| *Предложения* | | | | |
| *13* | *Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера* | | *Строго соблюдать требования законодательства в сфере закупок, товаров, работ, услуг. Установить контроль при заключении контрактов, при утверждении планов-графиков закупок.* | |

Нарушениями, выявленными в 2023 году КСП Комаричского района при проведении контрольных мероприятий, являются следующие:

1. ***Нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, а также порядка принятия решений комиссией (3 нарушения)***

Установлено, что в нарушении п.5 ст. 39 Закона о контрактной системе в сфере закупок № 44-ФЗ от 05.04.2013 г. в состав комиссии включены преимущественно лица, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

***2. Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе (1 нарушение)***

Установлено, что в нарушение части 7 статьи 16 Закона о контрактной системе в сфере закупок, план-график на 2022г. утвержден и размещен позже на 1 рабочий день установленного законом срока (в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнения обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности).

***3.* *Не включение в контракт (договор) обязательных условий(17 нарушений)***

Установлено, что в нарушение ч.2 ст.34 Федерального Закона №44-ФЗ учреждениями были заключены контракты без указания цены контракта;

в нарушение частью 6 ст.96 Закона № 44-ФЗ в учреждении в контрактах предусмотрена оплата в виде предоплаты (авансирования) в размере 100%.

***4. Отсутствие в контракте (договоре) сведений об обосновании цены контракта (договора)******(2 нарушения)***

Установлено, что в нарушение ст.93 Федерального Закона - №44 ФЗ в Учреждениях заключены контракты без указания цены контракта

1. ***Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (2 нарушения)***

Установлено, что в нарушении ст. 34 Федерального Закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нарушены сроки поставки товара на 16 календарных дней.

В нарушении п.1 ч.13 ст.34 Федерального Закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Учреждением были нарушены условия договора поставки и произведена оплата в размере 100%.

***6. Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), применение указанных мер с нарушением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок (1 нарушение)***

Установлено, что в нарушении ст. 34, ст. 94, ст. 96 Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» претензионная работа Учреждением не проводилась, требование об уплате штрафной неустойки за несвоевременную поставку товара поставщику не направлялось.

**6. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты**

**с государственными и муниципальными органами**

В отчетном году взаимодействие КСП Комаричского района с представительными органами осуществлялось по направлениям:

- участие на заседаниях сессий Комаричского районного Совета народных депутатов;

- представление заключений КСП Комаричского района на внесение изменений в решения о бюджете района, а так же городского и сельских поселений Комаричского муниципального района;

- выступление председателя КСП Комаричского района на публичных слушаниях при рассмотрении проекта бюджета, исполнения бюджета.

Возложенные законодательством полномочия по взаимодействию с правоохранительными органами КСП Комаричского района реализует посредством соглашений о порядке взаимодействия с Прокуратурой Комаричского района и МО МВД России «Севский».

В отчетном году КСП Комаричского района продолжена работа, направленная на повышение эффективности муниципального финансового контроля, обеспечение взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами Брянской области.

**7. Информирование о деятельности контрольно-счетной палаты**

Важным принципом работы контрольно-счетных органов является гласность и открытость для общества.

Реализация принципа гласности и открытости в деятельности КСП  Комаричского района как и в предыдущие годы, осуществлялась по различным направлениям.

В отчетном периоде КСП Комаричского района обеспечено размещение на официальном сайте администрации Комаричского района в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в разделе Контрольно-счетной палаты. В форме открытых данных общедоступной информации о деятельности КСП Комаричского района и информации об итогах проведенных КСП Комаричского района контрольных и экспертно‑аналитических мероприятий, а также принятых мерах по выполнению представлений, внесенных по результатам проведенных мероприятий.

Указанная информация размещена для пользователей информации и с учетом норм Федерального закона от 9 февраля 2009 года № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления». Регулярно актуализировалась и обновлялась информация в других разделах сайта, актуализировался План работы КСП Комаричского района, обновлялся новостной раздел.

В соответствии с информацией о сводных итогах мониторинга и анализа наполнения сайтов (страниц) контрольно-счетных органов муниципальных образований Брянской области, проведенного КСП Брянской области в 2023 году, текущему уровню открытости и доступности информации о деятельности КСП Комаричского района по всему объему размещенной информации присвоена итоговая оценка «отлично» (в пределах 100 %).

**8.Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты**

На содержание и обеспечение деятельности КСП Комаричского района утверждены бюджетные ассигнования в размере 1 603,4 тыс. рублей. Исполнение бюджетной сметы КСП Комаричского района в отчетном году составило 98,9% или 1586,3 тыс. рублей.

Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности КСП Комаричского района средства израсходованы, в основном, на оплату труда и оплату программного обеспечения. В 2023 году приобретены основные средства на сумму 16,8 тыс. рублей. В течение отчетного периода кадровая работа в КСП Комаричского района проводилась в соответствии с федеральным и областным законодательством.

По состоянию на 1 января 2024 года штатная численность Контрольно-счетной палаты составила 2 единицы, которые являются:

1 муниципальная должность Комаричского муниципального района;

1 должность муниципальной службы Комаричского муниципального района.

Все сотрудники имеют высшее профессиональное образование.

В отчетном периоде в КСП Комаричского района проводилась целенаправленная работа по осуществлению мероприятий в рамках реализации Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», соответствующих Указов Президента Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, направленных на принятие эффективных мер по профилактике коррупции, соблюдению гражданскими служащими контрольно-счетной палаты общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе .

Руководствуясь Методическими рекомендациями по вопросам предоставления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, в соответствии со статьей 7.2 Закона Брянской области от 16.11.2007 № 156-З «О муниципальной службе в Брянской области», муниципальными служащими контрольно-счетной палаты своевременно представлены сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей (далее – сведения).

За истекший период 2023 года случаев несоблюдения запретов, ограничений и требований, установленных в целях противодействия коррупции, лицами, замещающими должности муниципальной службы в КСП Комаричского района, не установлено.

Уведомлений о получении подарков, уведомлений о выполнении иной оплачиваемой работы, уведомлений о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов, а также уведомлений о случаях обращения в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений в адрес председателя КСП Комаричского района не поступало.

**9.Методологическое обеспечение деятельности**

**контрольно-счетной палаты**

Необходимо отметить, что при реализации своих полномочий КСП Комаричского района руководствуется 14 утверждённых стандартов, из них 3 стандарта организации деятельности и 11 стандартов внешнего муниципального финансового контроля, устанавливающие общие правила проведения контрольных мероприятий, порядок осуществления предварительного контроля, проведения аудита эффективности, финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ и другие и 5 методическими рекомендациями. Это позволяет осуществлять контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в едином правовом формате.

Одним из направлений методической работы в 2023 году было повышение квалификации работников КСП Комаричского района.

В отчетном периоде, учитывая сложившуюся санитарно-эпидемиологическую ситуацию, профессиональное развитие председателя и инспектора КСП Комаричского района осуществлялось путем участия в обучающих семинарах, проводимых КСП Брянского области.

Так, в 2023 году были проведены видеоконференции на следующие актуальные темы:

- «Практика проведения внешнего муниципального финансового контроля за обустройством дворовых территорий и общественных пространств при реализации национального проекта «Жилье и городская среда».

- «Практика выявления и классификации нарушений по результатам проверки расходования бюджетных средств в сфере строительства (реконструкции, капитального ремонта)»

- «Возможные нарушения при осуществлении концедентом учета активов и обязательств, возникающих в результате заключения и исполнения концессионных соглашений. Контроль за реализацией концессионных соглашений».

- «Проблемы реализации Федерального закона от 01.07.2021 № 255-ФЗ и возможные пути их решения (в том числе в части отдельных вопросов материального и социального обеспечения лиц, замещающих муниципальные должности, а также вопросов, относящихся к сфере трудового законодательства)»

- «Применение аудита эффективности в деятельности муниципальных контрольно-счетных органов

- «Практика реформирования муниципальных унитарных предприятий и контроль за использованием муниципального имущества, закрепленного за унитарными предприятиями».

- «ФСБУ государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна». Бюджетный учет нефинансовых активов имущества казны муниципальных образований. Особенности учета имущества казны в концессии».

- «Вопросы управления дебиторской задолженностью по доходам».

- «Практика привлечения к административной ответственности по результатам мероприятий, проводимых МКСО».

- «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС. Нарушения в бюджетном учете и учете муниципального имущества»

- «Практика по контролю за законностью и эффективностью бюджетных расходов, направленных на ремонт и содержание автомобильных дорог».

- «Управление стрессом и развитие стрессоустойчивости государственных и муниципальных служащих».

- «Практика внешнего муниципального финансового контроля в сфере незавершенного строительства»

- «Актуальные вопросы совершенствования методологии обеспечения деятельности МКСО».

КСП Комаричского района в пределах полномочий участвует в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции. Жалоб, сообщений граждан и организаций о случаях нарушений требований к служебному поведению и наличии конфликта интересов в отношении муниципальных служащих КСП Комаричского района не поступало.

**10.Заключительные положения**

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой была обеспечена реализация задач и функций, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Комаричского муниципального района».

В 2024 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа   
по дальнейшему развитию системы контроля формирования и исполнения бюджета Комаричского муниципального района, бюджетов поселений, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Комаричского района, внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы, совершенствованию правового, методологического и информационного обеспечения муниципального финансового контроля, расширению взаимодействия с правоохранительными органами.

В плане работы на 2024 год нашли свое отражение такие мероприятия как мероприятия по контролю использования бюджетных средств в поселениях Комаричского района.

**Председатель   
Контрольно-счетной палаты   
Комаричского района Т.Н. Дударева**