**ПРОЕКТ**

Российская Федерация

Новгородская область

Дума Шимского муниципального района

**РЕШЕНИЕ**

|  |
| --- |
| **Об отчете о деятельности Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района за 2024 год** |

принято Думой муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

На основании ч.2 ст.19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.2 ст. 20 Положения о Контрольно-счётной палате Шимского муниципального района, утвержденного решением Думы Шимского муниципального района от 28.10.2021 № 84, заслушав отчет председателя Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района о деятельности Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района за 2024 год, Дума Шимского муниципального района **Р Е Ш И Л А:**

1. Отчет о деятельности Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района за 2024 год принять к сведению.
2. Опубликовать настоящее решение на официальном сайте Администрации муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (шимский.рф).

**Проект подготовил и завизировал:**

Председатель Контрольно-счётной палаты **\_\_\_\_\_\_\_** Головко А.А. 18.02.2025

 подпись Ф.И.О. дата

Лист согласования прилагается

**Согласовано:**

Начальник управления

 правового обеспечения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.И. Ульянов

Управляющий Делами- начальник

Управления Делами Администрации

Шимского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Чухненкова

**УКАЗАТЕЛЬ РАССЫЛКИ**

 решения Думы муниципального района от №

 (вид документа)

**«Об отчете деятельности Контрольно-счетной палаты Шимского муниципального района за 2024 год»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование адресата (должностное лицо, структурное подразделение, орган исполнительной власти области и др.) | Количество экземпляров |
| 1. | Дело | 1 |
| 2. | Дума муниципального района | 1 |
| 3. | Контрольно-счетнаяпалата муниципального района  | 1 |
|  | Итого | 3 |

**Пояснительная записка**

**к проекту решения Думы Шимского муниципального района**

**«Об отчете о деятельности Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района за 2024 год»**

Настоящий проект решения Думы Шимского муниципального района **«**Об отчете о деятельности Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района за 2024 год**»**  подготовлен в соответствии с требованием статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" о подготовке отчетов Контрольно-счетных органов о своей деятельности и направление их на рассмотрение в законодательные (представительные) органы.

В соответствии с пунктом 2 статьи 20 Положения о Контрольно-счётной палате Шимского муниципального района, утвержденного Думой муниципального района от 28.10.2021 № 84 указанный отчет после его рассмотрения Думой Шимского муниципального района подлежит размещению на официальном сайте Администрации муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (шимский.рф).

При проведении первичной антикоррупционной экспертизы представленного проекта положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции, не выявлено.

**Финансово-экономическое обоснование**

Принятие данного проекта решения Думы муниципального района «Об отчете о деятельности Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района за 2024 год**»** не потребует выделения из бюджета муниципального района дополнительных финансовых средств.

**Перечень нормативных правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию**

Внесение изменений в нормативные правовые акты не требуется.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района**

**за 2024 год**

Отчет о деятельности Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района за 2024 год (далее-Отчет) подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 07 февраля 2011года № 6 - ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), статьи 20 Положения о Контрольно-счётной палате Шимского муниципального района, утвержденного Решением Думы Шимского муниципального района от 28.10.2021 № 84[[1]](#footnote-1) (далее- Положение о Контрольно-счётной палате) и отражает обобщающие сведения о результатах деятельности Счётной палаты муниципального района в 2024 году.

1. **Основные итоги деятельности**

Контрольно-счётная палата Шимского муниципального района (далее – Контрольно-счётная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля Шимского муниципального района, образуемым Думой Шимского муниципального района и ей подотчетным.

Полномочия Контрольно-счётной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее- Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом № 6-ФЗ, Уставом Шимского муниципального района, Положением о Контрольно-счётной палате, Положением о бюджетном процессе[[2]](#footnote-2), иными федеральными законами и законами Новгородской области.

В отчетном периоде Счётная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность на основе годового плана работы, утвержденного председателем Счётной палаты. План работы был сформирован, исходя из необходимости обеспечения реализации полномочий Счётной палаты, и с учетом предложений Главы Шимского муниципального района Новгородской области.

Также годовой план работы был сформирован с учетом выполнения переданных полномочий контрольно-счетных органов городских и сельских поселений, на основании заключенных трехсторонних соглашений между Думой района, представительными органами городских и сельских поселений и Контрольно-счетной палатой.

Счётной палатой, как и в предыдущие года, заключено 4 Соглашения о передаче полномочий на 2024 год по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Основные итоги работы Счётной палаты за 2024 год характеризуются следующими показателями: всего проведено 255 мероприятий, из них 4 контрольных мероприятия и 251 экспертно- аналитическое мероприятие, включая 62 экспертизы правовых актов. Одно контрольное мероприятие является переходящее на 2025 год.

Анализ проведенных мероприятий за последние три года выглядит следующим образом:

**Диаграмма 1**

Как видно из диаграммы количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий в 2024 году по сравнению с 2022 годом увеличилось в 1,8 раза.

В 2024 году Контрольно-счетной палатой контрольными мероприятиями охвачено 10 объектов проверки, в ходе которых проверено использование 743537,7 тыс. рублей, в ходе экспертно-аналитических мероприятий охвачено 29 объектов проверки, проанализировано использование 1198811,9 тыс. рублей.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой выявлено 77 нарушений (недостатков) на общую сумму 184684,2 тыс. рублей. Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)[[3]](#footnote-3), нарушения и недостатки классифицированы по следующим видам:

1. нарушения при формировании и исполнении бюджетов- 0,0 тыс. рублей/4 ед.;
2. нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 184684,2 тыс. рублей/67 ед.;
3. нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью –0 тыс. рублей/0 ед.;
4. нарушения при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 0,0 тыс. рублей/4 ед.;
5. нецелевое использование бюджетных средств –0 тыс.рублей/0 ед.;
6. иные нарушения (правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита) -0,0 тыс.рублей/2 ед.

Анализ выявленных нарушений и недостатков в количественном выражении показал, что наибольшая доля нарушений (недостатков) допущены при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 87,0 процента от общего количества выявленных нарушений.

Данные по выявленным нарушениям и недостаткам в количественном выражении представлены в диаграмме 2.

**Диаграмма 2**

Для принятия мер по устранению выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений и недостатков, в органы местного самоуправления и руководителям проверенных организаций внесено 2 представления[[4]](#footnote-4)

На дату составления настоящего Отчета сроки выполнения представлений не наступили, остаются на контроле. По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий участникам бюджетного процесса помимо представлений Контрольно-счетной палаты направлялись информационные письма, содержащие также предложения по различным сферам освоения бюджетных средств. Общее количество предложений Контрольно-счетной палаты, содержащихся как в представлениях, так и в информационных письмах, заключениях по результатам проведенных экспертиз проектов НПА, анализов исполнения бюджета и внешней проверке годовой отчетности составило 263единицы.

Наибольшее количество предложений ориентировано на повышение эффективности деятельности проверенных органов и организаций, улучшение ситуации в сфере использования бюджетных средств, совершенствование нормативной правовой базы, устранение нарушений в сфере закупок, при ведении бухгалтерского учета.

В отчетном году исполнено объектами контроля 140 предложений, которые отражены объектами контроля в ответах на представления и соответствующие справки по результатам экспертно-аналитических мероприятий. Предложения, отраженные контрольно-счетным органом в заключениях на проекты муниципальных правовых актов, в полном объеме учтены разработчиками проектов при утверждении окончательной редакции НПА.

Обращений граждан в 2024 году в адрес Контрольно-счётной палаты не поступило.

1. **Результаты экспертно-аналитической деятельности**

Проведение экспертно-аналитических мероприятий становится преимущественным направлением в деятельности Счётной палаты, которое реализуется посредством  проведения экспертизы проектов решений Думы Шимского муниципального района, решений Советов депутатов городских и сельских поселений о бюджете, внешней проверки годового отчета об исполнении соответствующих бюджетов, финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ, а также подготовки иных аналитических материалов.

За 2024 год проведено 251экспертно-аналитическое мероприятие, их результаты оформлены в виде заключений с учетом замечаний и предложений.

|  |  |
| --- | --- |
| **Предварительный контроль** | Проведена экспертиза 5 проектов решений Думы Шимского муниципального района, а также Советов депутатов поселений |
| **Текущий** **контроль** | Проведена экспертиза **241** проекта решений Думы Шимского муниципального района, а также Советов депутатов Шимского городского поселения, Медведского, Подгошского и Уторгошского сельских поселений о внесении изменений в бюджет, в муниципальные программы, в которых дана оценка соблюдения бюджетного и иного законодательства, о чем подготовлены соответствующие заключения.  |
| **Последующий контроль** | **5** заключений на отчеты об исполнении бюджета района и бюджетов поселений за 2023 год.  |

Заключения Счётной палаты в установленном порядке направлены в Думу муниципального района Новгородской области, в Советы депутатов поселений, а так же соответствующим разработчикам проектов.

В отчетном году Счётной палатой продолжено проведение тематических экспертно-аналитических мероприятий. Так, в целях осуществления контроля за реализацией национальных проектов был проведен **мониторинг национальных проектов «Образования»**, реализующихся на территории муниципального образования в 2024 году.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов «Образования» в бюджете района предусмотрен в сумме 2989,8 тыс. рублей, на момент проведения мониторинга кассовое исполнение составило 72,9%.

В ходе проведения мониторинга установлены нарушения сроков оплаты приобретенных материальных ценностей (выполненных работ), в связи с несвоевременным финансированием объекта контроля главным распорядителем бюджетных средств (что несет риски возникновения дополнительных расходов в связи с возможностью применения к ним штрафных санкций).

Результаты мониторинга были направлены в Думу муниципального района и Главе Администрации муниципального района Новгородской области.

1. **Результаты контрольной деятельности**

Контрольные мероприятия в 2024 году осуществлялись по всем направлениям, возглавляемыми руководителями контрольных групп, в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетной палаты, в котором были учтены предложения Главы района, а также в обязательном порядке включены контрольные мероприятия, проводимые совместно со Счетной палатой Новгородской области. В 2024 году Контрольно-счетной палаты проведены четыре контрольных мероприятия по следующим направлениям:

Совместно со Счетной палатой Новгородской области проведено контрольное мероприятие:

*«Проверка законности использования средств, направленных из областного бюджета местным бюджетам на организацию обеспечения твердым топливом (дровами) семей отдельных категорий граждан, участвующих в специальной военной операции или находящихся в зоне ее действия»;*

*«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Шимского муниципального района за 2023 год и подготовка сводного отчета о результатах контрольного мероприятия»;*

*«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджетов городского и сельских поселений за 2023 год»;*

*«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Шимский ВОДОКАНАЛ»;*

Совместно со Счетной палатой Новгородской области проведено контрольное мероприятие:

*«Проверка целевого и эффективного использования средств, представленных из областного и местных бюджетов на реализацию приоритетного регионального проекта «Народный бюджет» (переходящее мероприятие)».*

Результаты всех контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2024 году, изложены в **приложении 1** к настоящему Отчету.

1. **Взаимодействие с органами внешнего финансового контроля**

**и иными органами**

В 2024 году Контрольно-счетной палатой продолжено взаимодействие со Счетной палатой Новгородской области в рамках заключенного Соглашения о сотрудничестве.

При Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области в 2024году продолжено взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных районов Новгородской области для обмена опытом и информационно-методическими материалами по вопросам совершенствования деятельности контрольно-счетных органов, форм и методов контрольной работы.

Постоянным является участие председателя контрольно-счетного органа на заседаниях Думы Шимского муниципального района.

В 2023 году заключено соглашение о сотрудничестве и взаимодействии между Контрольно-счетной палатой и комитетом финансов Администрации Шимского муниципального района. При планировании деятельности Контрольно-счетной палаты на следующий период, в целях исключения дублирования функций при осуществлении контрольных полномочий план работы Контрольно-счетной палаты на 2025 год скоординирован с годовым планом работы комитета финансов Администрации Шимского муниципального района.

1. **Обеспечение деятельности Счётной палаты**

Численность работников Счётной палаты определена как 2,5 ед., фактическая численность с момента создания составляет 2,5 единицы. Сотрудники Счётной палаты имеют высшее профессиональное образование. В отчетном периоде сотрудники Счётной палаты прошли повышение квалификации в дистанционном формате по программе :

*«Полномочия и компетенция контрольно-счетных органов в 2024 году: порядок проведения внешнего финансового контроля на всех этапах бюджетного процесса, осуществленных иных видов контроля и бюджетных полномочий КСО»;*

*«Управление государственными и муниципальными закупками».*

Также в течение всего отчетного периода сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие во всех обучающих семинарах, проводимых на Портале КСО сотрудниками Счетной палаты РФ, а также КСО других регионов.

Затраты на содержание Счётной палаты в 2024 году составили 2302,7 тыс. рублей, на 2025 год содержание запланировано в сумме 2367,5 тыс. рублей.

1. **Заключение**

Контрольно-счётной палатой за 2024 год обеспечено в полном объеме выполнение основных задач и функций органа внешнего муниципального финансового контроля в рамках годового плана работы.

В отчётном периоде законность вынесенных Контрольно-счётной палатой представлений в судебном порядке не обжаловалась, жалобы, на действия Контрольно-счётной палаты района в Думу Шимского муниципального района не поступали.

Получение конечных результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, практическое оказание помощи объектам контроля в устранении недостатков и нарушений по–прежнему будут приоритетными направлениями работы Контрольно-счётной палаты в дальнейшем.

В 2025 году Контрольно-счётной палатой также будет продолжена работа по совершенствованию внешнего финансового контроля, повышению его качества и эффективности.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Шимского муниципального района А.А.Головко

**Приложение №1**

**к отчету о деятельности Контрольно-счетной**

**палаты Шимского муниципального района**

**за 2024год**

**Информация о проведенных**

**контрольных мероприятиях в 2024 году**

1.***«Проверка законности использования средств, направленных из областного бюджета местным бюджетам на организацию обеспечения твердым топливом (дровами) семей отдельных категорий граждан, участвующих в специальной военной операции или находящихся в зоне ее действия»***

Проведено совместно со Счетной палатой Новгородской области. В рамках совместного контрольного мероприятия объектом контроля являлась Администрация Шимского муниципального района.

Объем проверенных средств составил 3001,8 тыс. рублей, проверяемый период: 2023год и истекший период 2024 года(по состоянию на 01.09.2024).

Согласно пункту 6 Указа Губернатора Новгородской области от 11.10.2022 № 584[[5]](#footnote-5)(далее- Указ № 584) органам местного самоуправления муниципальных районов и муниципальных округов, городского округа Новгородской области рекомендовано организовать обеспечение твердым топливом (дровами) семей граждан, призванных на военную службу, граждан, заключивших контракт о добровольном содействии, сотрудников, находящихся в служебной командировке, граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы, военнослужащих Росгвардии (далее – участники СВО), проживающих в жилых помещениях с печным отоплением.

Согласно пункту 7 Указа № 584 министерства природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области (далее – министерство) дано указание о разработке проекта постановления об утверждении правил предоставления и методики распределения в 2022 году межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов Новгородской области.

Правила предоставления и методика распределения иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Новгородской области на организацию обеспечения твердым топливом (дровами) семей граждан, призванных на военную службу по мобилизации, граждан, заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, военнослужащих Росгвардии, граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы, сотрудников, находящихся в служебной командировке в зоне действия специальной военной операции, проживающих в жилых помещениях с печным отоплением утверждены постановлениями Правительства Новгородской области: на 2022 год - от 09.12.2022 № 674; на 2023 год - от 07.06.2023 № 249, на 2024 год - от 16.01.2024 № 15 (далее – Правила № 674; Правила № 249; Правила № 15).

Работа по обеспечению твердым топливом (дровами) членов семей участников СВО в Администрации Шимского муниципального района осуществляется отделом экономики Администрации Шимского муниципального района (далее - отдел). Положение об отделе экономики Администрации Шимского муниципального района от 12.01.2023 № 46 (далее – Положение №46). Функции по обеспечению твердым топливом (дровами) членов семей участников СВО на момент проведения совместного контрольного мероприятия в Положении №46 отсутствовали. Обязанности по осуществлению процесса оказания мер социальной поддержки в соответствии с указом Губернатора Новгородской области от 11.10.2022№ 584 возложены на начальника отдела экономики Администрации Шимского муниципального района согласно п. 3.18 должностной инструкции от 12.01.2023.

В результате анализа положений установленных Правилами № 15 выявлено, что отдельные позиции в вышеуказанном документе не отвечают реальному положению дел. Так, согласно Правилам № 15 предоставление межбюджетных трансфертов администрациям муниципальных образований осуществляется при предоставлении: расчета компенсации затрат муниципального образования области(далее – расчет) в который включаются такие позиции как - количество заявлений от членов семей граждан участников СВО; Ф.И.О. или наименование поставщика твердого топлива (дров), объем твердого топлива, цена за 1 куб. метр. Указанный документ должен быть подан до 15 февраля текущего года. Также согласно Правилам №15 межбюджетные трансферты должны быть распределены между бюджетами муниципальных образований области до 15 февраля текущего финансового года, а также до указанной даты должны быть заключены соглашения. Правила № 15 не учитывают тот факт, что заявления от членов семей участников СВО могут поступить в течение всего года. Порядок обеспечения твердым топливом (дровами) членов семей граждан участников СВО в текущем году по заявлениям, представленным после 15 февраля текущего финансового года Правилами № 15 не предусмотрен. Следует отметить, что в форме соглашения отсутствует целевой показатель – количество членов семей участников СВО обеспеченных твердым топливом (дровами). В связи с чем, существуют риски несоответствия количества членов семей участников СВО, подлежащих обеспечению твердым топливом (дровами), указанному в расчете и количеству членов семей участников СВО фактически нуждающихся в обеспечении твердым топливом (дровами) в текущем году.

В 2023 году Администрацией Шимского муниципального района в адрес министерства природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области направлен пакет документов от 22.06.2023 № М19-3214-И на обеспечение твердым топливом (дровами) членов семей граждан участников СВО (37 семей) в количестве 444,0 куб. метра на общую сумму 1154,0 тыс. рублей, от 29.09.2023 № б/н на обеспечение твердым топливом (дровами) членов семей граждан участников СВО (11 семей) в количестве 132,0 куб. метра на общую сумму 343,2 тыс. рублей.

Между министерством и Администрацией Шимского муниципального района заключено соглашение от 18.08.2023 № 21, дополнительное соглашение от 21.11.2023 №1 к соглашению №21 от 18.08.2023 года о предоставлении иного межбюджетного трансферта из бюджета Новгородской области бюджету Шимского муниципального района Новгородской области в сумме 1325,0 тыс. рублей. Целевое назначение иного межбюджетного трансферта – организация обеспечения твердым топливом (дровами) членов семей граждан участников СВО.

Согласно уведомлению о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 14.08.2023 № 850/21 и от 22.11.2023 № 1360/18 из областного бюджета в бюджет Шимского муниципального района перечислены денежные средства в сумме 1325,0 тыс. рублей.

В 2024 году Администрацией Шимского муниципального района в адрес министерства природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области направлен пакет документов от 31.01.2024 № М19-548-И на обеспечение твердым топливом (дровами)членов семей граждан участников СВО (60 семей) в количестве 720,0 куб. метра на общую сумму 1872,0 тыс. рублей.

Приказом министерства природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области от 02.02.2024 № 104 бюджету Шимского муниципального района на 2024 год утвержден межбюджетный трансферт на организацию обеспечения твердым топливом (дровами) членов семей граждан участников СВО в сумме 1676,8 тыс. рублей. Исходя из стоимости одного куб. метра 2600 рублей объем дров составил 644,9 куб. метра.

Между министерством и Администрацией Шимского муниципального района заключено соглашение от 14.02.2024 № 21 о предоставлении иного межбюджетного трансферта из бюджета Новгородской области бюджету Шимского муниципального района Новгородской области в сумме 1676,8 тыс. рублей. Целевое назначение иного межбюджетного трансферта – организация обеспечения твердым топливом (дровами) членов семей граждан участников СВО.

В 2023 году в Администрацию Шимского муниципального района для обеспечения твердым топливом (дровами) членов семей граждан участников СВО поступило 74 заявлений. По двум заявлениям был отказ в связи с тем, что заявители не входят в круг лиц, обладающих правом на получение данной меры социальной поддержки, по одному заявлению обеспеченно в рамках благотворительности, т.к. ранее был обеспечен другой член семьи, 24 заявления не исполнены в связи с отсутствием денежных средств и перенесены для исполнения на 2024 год.

В ходе проверки представленных документов, прилагаемым к заявлениям, выявлено следующее: нет подтверждения о наличии печного отопления (74 случая), в процессе проверки представлены документы подтверждающие наличие печного отопления.

В 2024 году в Администрацию Шимского муниципального района для обеспечения твердым топливом (дровами) членов семей граждан участников СВО поступило 50 заявлений. Не все поступившие заявления зарегистрированы в журнале регистрации заявлений. По двум заявлениям представлен отказ по причине отсутствия документа, подтверждающего право на получение данной меры поддержки, но заявления не зарегистрированы в журнале регистрации заявлений. Согласно данным журнала заявления были поданы с 11.01.2024 по 29.08.2024года. Решения об обеспечении твердым топливом (дровами) по каждому заявлению не принимаются.

В ходе проверки представленных документов, прилагаемым к заявлениям, выявлено следующее: нет подтверждения о наличии печного отопления (48 заявлений), в процессе проверки представлены документы подтверждающие наличие печного отопления.

В 2024 году потребность муниципального района в средствах на организацию обеспечения твердым топливом (дровами) членов семей граждан участников СВО, согласно расчета составило 1872,0 тыс. рублей (на 60 семей), предоставлено иного межбюджетного трансферта в сумме 1676,8 тыс.рублей (на 60 семей) в связи с чем, уменьшилось количество дров подлежащих выдаче, ориентировочно на 1,2 куб. метра на одну семью по цене 2587,68 рублей за куб. метр, что не в полной мере соотносится с установленными нормами обеспечения в размере не более 12,0 куб. метра. Кроме того, в ходе проведения контрольного мероприятия поступали еще одиннадцать обращений от членов семей граждан участников СВО для получения мер социальной поддержки, а нормативными документами обеспечение твердым топливом (дровами) членов семей граждан участников СВО в связи с увеличением числа заявителей не предусмотрено.

По результатам контрольного мероприятия Счетной палатой Новгородской области Администрации Шимского муниципального района внесено соответствующее представление, содержащее предложения по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки.

**2.*«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Шимского муниципального района за 2023 год и подготовка сводного отчета о результатах контрольного мероприятия».***

Предметом контрольного мероприятия являлась Бюджетная отчетность за 2023 год, степень полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию. Проверить внутреннюю согласованность форм бюджетной отчетности.

Оценка достоверности форм, используемых для оценки законности и результативности деятельности. Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам.

Объектами контроля являлись: Администрация Шимского муниципального района, Комитет финансов Администрации Шимского муниципального района.

Общий объем проверенных средств составил 542626,2 тыс. рублей, проверяемый период:2023 год.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

**Администрация района**

1. Годовая бюджетная отчетность Администрации района за 2023 год, предоставлена к внешней проверке в Контрольно-счётную палату с соблюдением установленных сроков, соответствует составу бюджетной отчетности, определенной Инструкцией №191н.

2. Объем бюджетной отчетности за 2023 год, качество оформления, заполнения, увязка отчетных форм и контрольные соотношения между показателями форм отчетности в целом позволяют сделать вывод о ее полноте и достоверности за исключением:

- в нарушении п. 152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки представлен не весь перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, в соответствии с абзацем первым пункта 8 Инструкции 191н в виду отсутствия числовых значений показателей: (ф. 0503184), (ф. 0503230), (ф.0503166),(ф.0503167), (ф.0503172), ( ф. 0503174).

- в нарушение п.10 Инструкции № 191н в составе бюджетной отчетности отчетах, сведениях, иных отчетных документах объема информации о субъекте бюджетной отчетности их сформировавших в кодовой зоне после реквизита «дата» не указан код субъекта бюджетной отчетности в формах бюджетной отчетности ф. 0503130, 0503110, 0503121, 0503123, 0503125, 0503127, 0503128, 050160.

- в нарушение п. 16 Инструкции № 191н Администрацией района в Балансе (ф. 0503130) по строке 140 не отражено изменение кадастровой стоимости земельных участков.

- в нарушение п. 16 Инструкции № 191н Администрацией района в Балансе (ф. 0503130) по строкам 100 и 101 не отражены приобретенные права:

1)на использования ПО «КриптоАРМ ГОСТ» согласно лицензионного договора от 23.11.2023 года № 102200 Программное обеспечение представляет собой программный комплекс средств защиты информации в автоматизированных системах;

2) на использования ПО «КриптоАРМ ГОСТ» согласно лицензионного договора от 01.12.2023 года № 102586 Программное обеспечение представляет собой программный комплекс средств защиты информации в автоматизированных системах.

- В несоответствии п.55 Инструкции 191н утвержденные бюджетные назначения по гр.4 ф. 0503127 по разделу «Доходы бюджета» не соответствуют сумме бюджетных ассигнований, утвержденных на текущий финансовый год Решением о бюджете по кодам:

1)70011100000000000000 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на 307,0тыс.рублей,

2)70011400000000000000 «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» на 1094,5 тыс.рублей.

В результате чего имеют расхождения итоговые значения гр.4 отчета ф. 0503127 и Приложение 1 к решению Думы Шимского муниципального района от 20.12.2022г. №169.

- в нарушении п. 72.1 Инструкции № 191н утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по гр.4, гр.5 Отчета ф. 0503128 по разделу «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» не соответствует сумме лимитов бюджетных ассигнований, утвержденных решением Думы Шимского муниципального района «О бюджете Шимского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

- в нарушении п. 163 Инструкции № 191н в гр. 8, 9 ф. 0503164 Администрацией района в разделе 2 «Расходы бюджета» не указаны коды и пояснения причины отклонений от планового процента исполнения бюджета.

- в нарушении п. 170.2. Инструкции № 191н раздела 1, 2 графы 1,2,3,4,5,6,7,8 ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не заполнены.

- в нарушении п. 156. Инструкции № 191н Таблица № 4 не представлена. Информация в Таблице N 4 "Сведения об основных положениях учетной политики учреждения" (далее - Таблица N 4) характеризует основные положения учетной политики субъекта бюджетной отчетности, раскрывающие за отчетный период особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами в части установленного нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного учета, права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей бюджетного учета.

-в нарушении п. 159.9. Инструкции № 191н Таблица № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» представлена и заполнена с нарушением, по коду строки 040 графы 4 представлен не весь перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период.

-в нарушение п.152 Инструкции №191н в пояснительной записке в Разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» не отражены причины возникновения дебиторской и кредиторской задолженности.

3.Анализ эффективности и результативности использования финансовых ресурсов Администрацией района за 2023 год показал неэффективное, без достижения заданных результатов использования средств на общую сумму 79,9 тыс. рублей.

4. В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ Администрацией Шимского муниципального района объем бюджетной отчетности за 2023 год, качество оформления, заполнения и достоверности (как и в предыдущий отчетный период) не подтверждены информацией о подтверждении достоверности бюджетной отчетности за 2023 год службой (ответственным исполнителем) внутреннего финансового контроля.

**Комитет финансов**

 Годовая бюджетная отчетность комитета финансов за 2023 год, предоставлена к внешней проверке в Контрольно-счётную палату с соблюдением установленных сроков, соответствует составу бюджетной отчетности, определенной Инструкцией №191н. При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены.

 В отчетных формах отражена информация о финансово-хозяйственной деятельности главного распорядителя бюджетных средств. Имеется сбалансированность и достоверность представленной отчетности.

Объём бюджетн6ой отчетности за 2023 год, качество оформления и заполнения, в целом позволяют сделать вывод о ее полноте и достоверности за исключением:

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) в рамках деятельности со средствами во временном распоряжении не формируется по номеру счета бюджетного учета 330401000;

-В нарушение Инструкции №157н, Стандартом «Нематериальные активы» в отношении объекта учета неисключительных прав пользования НМА с неопределенным сроком использования амортизация не начисляется до момента его реклассификации в подгруппу объектов прав пользования НМА с определенным сроком полезного использования.

По результатам контрольного мероприятия объектам контроля было предложено принять меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки.

***3.«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджетов городского и сельских поселений за 2023 год».***

Предметом контрольного мероприятия являлась Бюджетная отчетность за 2023 год, степень полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию. Проверить внутреннюю согласованность форм бюджетной отчетности.

Оценка достоверности форм, используемых для оценки законности и результативности деятельности. Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам.

Объектами контроля являлись: Шимского городского поселения, Медведского сельского поселения, Уторгошского сельского поселения,

## Подгощского сельского поселения.

Общий объем проверенных средств составил 197582,8 тыс. рублей, проверяемый период:2023 год.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

**Шимского городского поселения**

I) 1. Годовая бюджетная отчетность Администрации района за 2023 год, представлена к внешней проверке в Контрольно-счётную палату с соблюдением установленных сроков, соответствует составу бюджетной отчетности, определенной Инструкцией №191н.

2. Объем бюджетной отчетности за 2023 год, качество оформления, заполнения, увязка отчетных форм, контрольные соотношения между показателями форм отчетности в целом позволяют сделать вывод о ее полноте и достоверности за исключением:

- не представлены документы, свидетельствующие о проведении инвентаризации;

- в Балансе (ф. 0503130) по строке 140 не отражено изменение кадастровой стоимости земельных участков;

-в Балансе (ф. 0503130) по строке 160 не отражены на конец отчетного периода остатки расходов будущих периодов;

- в отчете (ф.0503121):

по строке 321 не отражена сумма увеличений по счетам 110600000 "Вложения в нефинансовые активы" (110631310, 110651310), 010800000 "Нефинансовые активы имущества казны" (010851310, 010852310) в размере 25071,2 тыс.рублей (по главной книге сумма увеличений по счетам составляет 34249,4 тыс.рублей , в отчете – 9178,2 тыс.рублей);

по [строке 322](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=13913) не отражена сумма уменьшений счетов 110600000 "Вложения в нефинансовые активы" (110631410, 110651410), 110800000 "Нефинансовые активы имущества казны" (010851410, 010852410) в размере 23286,3 тыс.рублей (по главной книге сумма уменьшений по счетам составляет 27362,9 тыс.рублей , в отчете – 4076,6 тыс.рублей);

по [строке 351](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=13926) завышена сумма увеличений счетов 110800000 "Нефинансовые активы имущества казны" (010855330) в размере 1784,9 тыс.рублей (по главной книге сумма увеличений по счетам составляет 19051,3 тыс.рублей , в отчете – 20836,2 тыс.рублей);

по [строке 361](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=13934) не отражена сумма увеличений счета 110500000 "Материальные запасы" в размере 12,0 тыс.рублей (по главной книге сумма увеличений по счету составляет 90,0 тыс.рублей, в отчете – 78,0 тыс.рублей);

по [строке 362](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=13934) не отражена сумма уменьшений счета 110500000 "Материальные запасы" в размере 12,0 тыс.рублей (по главной книге сумма уменьшений по счету составляет 12,0 тыс.рублей, в отчете – 0,0 тыс.рублей);

**-** в графах 4 и 5 строк 700 и 800 раздела 3 **«**Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» отчета ф.0503128 не отражены годовые объемы бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета на финансовые года следующие за текущим (отчетным) финансовым годом;

-в графе 6строк 700 и 800 раздела 3 **«**Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» отчета ф.0503128 не отражены принимаемые обязательства по размещенным извещениям в ЕИС;

**-**в графах 7 и 8строк 700 и 800 раздела 3 **«**Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» отчета ф.0503128 не отражены бюджетные обязательства, принятые в пределах бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год по муниципальным контрактам, исполнение которых будет осуществлено в 2024 году;

**-**в графе 4 «Правовое основание» Таблицы №11 не отражен Общероссийский [классификатор](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=449963) организационно-правовых форм ОК 028-2012, в графе 5 «Пояснение» не указано наименование организационно-правовой формы Администрации района согласно [ОКОПФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=449963) ОК 028-2012;

-в графе 2 Таблицы №3 не указан результат исполнения положении текстовых статей (с указанием показателей, характеризующих степень их результативности) по исполнению п.7 (итоговая сумма), 8,9 Решения о бюджете №76;

**-**показатели исполнения пунктов 7а,7е,7д Решения о бюджете №76, указанные в графе 2 Таблицы №3, не соответствуют фактическому исполнению и аналогичным показателям исполнения Отчета (ф. 0503127);

**-** в графе 1 Таблицы №3пункт 15 изложен не корректно (утвержденный объем дорожного фонда на 2023 год в таблице №3 не соответствует решению о бюджете №76);

**-**в графе 8 отчета ф.0503164 не указаны коды причин отклонений от планового показателя по некоторым кодам бюджетной классификации расходов бюджета;

**-**в графе 3 строки 020 таблицы №13 не отражена информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженная по коду 99 "Иные причины" в [разделе 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=4035) "Расходы бюджета" Сведений (ф. 0503164);

- в графе 12 Сведений (ф.0503169) не отражены суммы дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года по [строкам](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_50316903) "Итого по синтетическому коду" и [строке](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_50316902) "Всего задолженность";

- сумма строк «Итого по коду счета» графы 3 раздела 4 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) не соответствует графе 8 строки 999 отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

**-** в составе пояснительной записки (ф.0503160) не представлены Сведения об основных положениях учетной политики ([Таблица № 4](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_503160884)) и Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности ([Таблица №12](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_50316012));

**-** показатель [строки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=19975) "Итого" графы 17 Сведений (ф. 0503190) не соответствует сумме показателей [строки 071](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=19230) графы 4 раздела 1 "Нефинансовые активы", [строки 561](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=19667) графы 4 раздела 2 "Нефинансовые активы, составляющие имущество казны", [строки 075](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=19239) графы 4 раздела 1 "Нефинансовые активы" Сведений (ф. 0503168);

|  |
| --- |
| **-** ввиду отсутствия числовых значений показателей в таблице №16 не отражены с[ведения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=22242) об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) и сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).II) 1. Годовая бюджетная отчетность комитета финансов за 2023 год, представлена к внешней проверке в Контрольно-счётную палату с соблюдением установленных сроков, соответствует составу бюджетной отчетности, определенной Инструкцией №191н. При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены.2. В отчетных формах отражена информация о финансово-хозяйственной деятельности главного распорядителя бюджетных средств. Имеется сбалансированность и достоверность представленной отчетности. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены.3. Объем бюджетной отчетности за 2023 год, качество оформления и заполнения, в целом позволяют сделать вывод о ее полноте и достоверности.4.Существешшых факторов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено. |

**Медведского сельского поселения**

1. Годовая бюджетная отчетность Администрации поселения за 2023 год, представлена к внешней проверке в Контрольно-счётную палату с соблюдением установленных сроков, соответствует составу бюджетной отчетности, определенной Инструкцией №191н. При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены.

2. В отчетных формах отражена информация о финансово-хозяйственной деятельности главного распорядителя бюджетных средств. Имеется сбалансированность и достоверность представленной отчетности. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены.

3. Объем бюджетной отчетности за 2023 год, качество оформления и заполнения, в целом позволяют сделать вывод о ее полноте и достоверности за исключением:

- в Балансе (ф.0503130) по строкам 070 и 140 не отражено изменение кадастровой стоимости земельных участков;

- Балансе (ф.0503130) по строкам 100 и 101 не отражены приобретенные права на использования программного обеспечения;

- в Балансе (ф.0503130) по строке 160 не отражены на конец отчетного периода остатки расходов будущих периодов;

- в справке о наличии имущества и обязательств в составе основных средств по строке 210 отражена бензопила, стоимость которой выше 10,0 тыс.рублей;

- в Таблице № 3 Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствуют сведения об исполнении подпункта 15.1 пункта 15 и пунктов 20-23 решения о бюджете №72.;

- номер счета бюджетного учета, указанный в графе 1 сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (0503171), не соответствует номеру счета Главной книги;

- в [разделе 4](https://base.garant.ru/12181732/b1c53f47d0bb3a791ad5868c560616f5/#block_5031754) сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) не отражена информация об экономии при заключении муниципального контракта с применением конкурентных способов;

 - информация об основных положениях учетной политики, подлежащая раскрытию в таблице №4, не соответствует Приложению № 2 Инструкции № 191н.

**Уторгошского сельского поселения**

1. Годовая бюджетная отчетность Администрации поселения за 2023 год, представлена к внешней проверке в Контрольно-счётную палату с соблюдением установленных сроков, соответствует составу бюджетной отчетности, определенной Инструкцией №191н.

При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности не соблюдены (ф. 05031130, ф. 0503169).

2. В отчетных формах отражена информация о финансово-хозяйственной деятельности главного распорядителя бюджетных средств-Администрации поселения.

3. Объем бюджетной отчетности за 2023 год, качество оформления и заполнения, в целом позволяют сделать вывод о ее полноте и достоверности за исключением:

В Балансе (ф.0503130) по строкам 070 и 140 не отражено изменение кадастровой стоимости земельных участков.

В Балансе (ф.0503130) по строкам 100 и 101 не отражены приобретенные права на использования ПО «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8.Базовая версия».

В Балансе (ф. 0503130) по строке 160 не отражены на конец отчетного периода остатки расходов будущих периодов.

Установлено расхождение между показателями дебиторской и кредиторской задолженности по доходам Баланса (ф.0503130) с показателями формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и Главной книгой (ф. 0504072).

Результаты проверки показали, что в Балансе (ф. 0503130) имеются недостоверные сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по доходам:

неподтвержденная сумма дебиторской задолженности по доходам на начало года составила 1073,5 тыс. рублей,

неподтвержденная сумма кредиторской задолженности по доходам на начало года составила 379,7 тыс. рублей, что подтверждено показателями главной книги (ф. 0504072),

Установлено не соответствие строки 570 «Финансовый результат экономического субъекта» Баланса (ф.0503130) на начало года (без учета изменений валюты баланса (ф.0503173) и остатка по счету 140130 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» Главной книги (ф.0504072).

 Показатели в графах 4 и 5 раздела 3 **«**Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» отчета ф.0503128 отражены без учета изменений внесенных в годовые объемы бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета на финансовый года следующие за текущим (отчетным) финансовым годом.

В текстовой части Раздела 1 Пояснительной записки ф. 05036160 не представлены:

- сведения об открытых лицевых счетах получателя бюджетных средств;

- сведения о наделении Администрации поселения полномочиями главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администраторов источников финансирования дефицита бюджета, отдельными государственными полномочиями;

- перечень нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность Администрации поселения;

- сведения о том, что представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Представлена таблица №1, которую нет оснований составлять и представлять в составе отчетности.

В Сведениях о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (Таблица №12) не отражена информация о балансовой стоимости основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, и характеристика комплектности основных фондов.

В графе 1 Таблицы № 3 указано исполнение текстовых статей решения о бюджете №72, которое необходимо было указать в графе 2.

Не заполненагр. 9 [раздела 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=439852&dst=4035) "Расходы бюджета" Сведений (ф.0503164). В текстовой части Раздела 3 Пояснительной записки ф. 0503160 пояснения причин отклонений от планового процента исполнения бюджета также не представлены.

Представлены таблицы, не имеющие числовых значений.

Информация об основных положениях учетной политики, подлежащая раскрытию, не соответствует Приложению № 2 Инструкции № 191н.

В графе 4 [Таблицы №16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=26415) "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" не отражен перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период в ввиду отсутствия числовых значений показателей.

4. Инвентаризация проведена с нарушением требований приказа Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

5. Анализ эффективности и результативности использования финансовых ресурсов Администрацией поселения за 2023год показал неэффективное, без достижения заданных результатов использование средств на общую сумму 1,0 тыс. рублей.

**Подгощского сельского поселения**

1. Администрацией Подгощского сельского поселения бюджетная отчетность за 2023 год предоставлена к проверке на бумажном носителе. В соответствии с пунктом 9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. В соответствии с пунктом 6 Инструкции №191н, бюджетная отчетность подписана Главой поселения Л.В. Николаевой и главным бухгалтером Г.Н. Ефимовой.

 2. В отчетных формах отражена информация о финансово-хозяйственной деятельности главного распорядителя бюджетных средств. Имеется сбалансированность и достоверность представленной отчетности. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены.

3. Объем бюджетной отчетности за 2023 год, качество оформления и заполнения, в целом позволяют сделать вывод о ее полноте и достоверности за исключением:

- в Балансе (ф.0503130) по строкам 070 и 140 не отражено изменение кадастровой стоимости земельных участков;

- в Балансе (ф.0503130) по строкам 100 и 101 не отражены приобретенные права на использования программного обеспечения;

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) в рамках деятельности со средствами во временном распоряжении не формируется.

4. Администрация Подгощского сельского поселения в 2023 году осуществляла ведение сводной бюджетной росписи и бюджетных смет в соответствии нормативными актами Администрации поселения. При сверке показателей бюджетной сметы и бюджетной росписи на 2023 год установлено соответствие бюджетной сметы ассигнованиям по расходам, установленным бюджетной росписью.

5. Доходная часть бюджета Подгощского сельского поселения Администрацией Подгощского сельского поселения составила 4863,1 тыс. рублей или исполнена на 105,72%.

6. Кассовые расходы ГАБС исполнены в сумме 14801,4 тыс. рублей, что составляет 100% установленного объема бюджетных ассигнований.

7. Дебиторская задолженность на конец 2023 года составила 10395,7 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

8. Кредиторская задолженность на конец 2023 года составила 92,3 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9. В результате исполнения бюджета Подгощского сельского поселения по итогам 2023 года сложился дефицит бюджета в сумме 3765,9 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия объектам контроля было предложено принять меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки.

***4.«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Шимский ВОДОКАНАЛ»***

Предметом контрольного мероприятия являлись финансово-хозяйственная деятельность за 2023 год. Эффективность использование муниципального имущества, переданного предприятию, движение денежных средств, кредиторская/дебиторская задолженность, доходность/убыточность предприятия.

Проверке подвергнуты бухгалтерская, финансовая отчетность; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, платежные и иные первичные документы; данные регистров бухгалтерского учета, положения о закупках товаров, работ, услуг, другие документы и материалы.

Представленные не в полном объеме к проверке регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы не содержат подписей, предусмотренных формой документа, что является нарушением части 2 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ.

В ходе контрольного мероприятия предоставлен приказ МУП «Шимский ВОДОКАНАЛ» от 29.11.2023 №70 «О проведении инвентаризации». При этом инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2023 год не производилось (инвентаризационные описи в ходе контрольного мероприятия не представлены), что является нарушением части 3 статьи 11 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Проверка достоверности и законности банковских операций не проведена в связи с отсутствием регистров учета. К платежным поручениям не приложены первичные документы, счета на оплату, к платежным поручениям на выплаты заработной платы, отпусков, не приложены реестры для зачисления на счета карт, что является нарушение статьи 9,10 402-ФЗ.

Проверка кассовых операций проведена выборочным порядком за проверяемый период путем сличения данных кассовой книги и главной книги, регистры бухгалтерского учета отсутствуют, по результатам контрольного мероприятия установлено:

поступление наличных денег в кассу оформляется приходными кассовыми ордерами, а выдача расходными кассовыми ордерами. Учет кассовых операций в муниципальном унитарном предприятии «Шимский ВОДОКАНАЛ» ведется в кассовой книге. Кассовая книга предоставлена за период 2023 год, представленная кассовая книга прошита, но не пронумерована и не скреплена печатью. Остатки на 01.01.2023 год по кассовой книге не соответствуют главной книге на 01.01.2023 так же остатки на конец дня 31.08.2023 по кассовой книге не соответствует главной книге на 31.08.2023 год;

на расходных кассовых ордерах и заявлениях на выдачу денег под отчет отсутствуют подписи директора и подотчетного лица, что является нарушением статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, (нарушение носит систематический характер);

Приказом от 12.09.2022 № 20 установлен лимит кассы, в нарушение абзаца 1 пункта 2 Указания Банка России № 3210-У от 11.03.2014г «О порядке ведения кассовых операций» в проверяемом периоде имеются случаи превышения лимита кассы.

Проверка достоверности и законности операций по расчетам с подотчетными лицами проведена выборочным порядком за проверяемый период путем сличения данных авансовых отчетов и оборотно - сальдовых ведомостей расчетов с подотчетными лицами, по результатам которой установлено:

отраженные в регистрах бухгалтерского учета по счету 71**«Расчёты с подотчётными лицами» не соответствуют первичным учетным документам, что является нарушением статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ и свидетельствует о недостоверности бухгалтерской отчетности МУП «Шимский ВОДОКАНАЛ»;**

на авансовых отчетах отсутствуют подпись главного бухгалтера, что является нарушением статьи 9 федерального закона № 402-ФЗ, (нарушение имеет системный характер);

согласно авансовым отчетам приобретены маркировочные конверты и марки и приняты к учету на счете 20.01 «Основное производство», что является нарушением раздела 5 Инструкции № 94н в соответствии, с которым учет марки и маркированные конверты, подтверждающие оплату услуг почтовой связи, относятся к денежным документам. Следовательно, фактические затраты на их приобретение должны отражаться по дебету счета 50 «Касса», субсчета 50-3 «Денежные документы». Списание марок и маркированных конвертов отражают записью по кредиту счета 50, субсчета 50-3;

факты принятия первичных учетных документов, не соответствующих требованиям законодательства: кассовые чеки не содержат наименования товаров, работ, услуг (если объем и список услуг возможно определить в момент оплаты), платежа, выплаты, их количество, цена (в валюте Российской Федерации) за единицу с учетом скидок и наценок, что является нарушением статьи 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее- Федеральный закон № 54-ФЗ).

Проверка достоверности и законности операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками не проведена в связи с отсутствием (**непредставления**) регистров учета.

Проверка по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части соблюдения требований законодательства по учету материальных запасов, проверка учета и списания горюче-смазочных материалов не проведена в связи с отсутствием (**непредставления**) регистров учета и первичных учетных документов.

Муниципальное унитарное предприятие «Шимский ВОДОКАНАЛ» для организации работы имеет в своем штате сотрудников в количестве 51 человек. Прием на работу оформляется трудовым договором. однако, трудовые договора представлены не на всех сотрудников.

Анализ начисления и выплаты заработной платы показал, что имеют место нарушения действующего законодательства.

Положением об оплате труда и премировании работников (без № и даты) установлены порядок расчета и оплаты заработной платы, а также системы поощрения ее работников.

Также следует отметить, что в штатное расписание включены процент и размер премии по каждому работнику. Однако, согласно **статьи 191 Трудового кодекса Российской Федерации** премия – это способ поощрения работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности. Выплата премии не является безусловной обязанностью работодателя, а наоборот, выплата премии носит стимулирующий характер и может выплачиваться субсидиарное по отношению к основной заработной плате. В соответствии с разделом 1 , п. 1.5.,.1.6. Положения о премировании работника (без № и даты) премия осуществляется на основе индивидуальной оценки руководителем предприятия труда каждого работника и его личного вклада в обеспечение выполнения предприятием договорных обязательств, достижения предприятием устойчивого финансового положения и роста прибыли от деятельности предприятия. Премирование работников по результатам их труда есть право, а не обязанность руководителя и зависит, в части, от количества и качества труда работников, финансового состояния предприятия и прочих факторов, могущих оказывать влияние на сам факт и размер премии.

Начисление заработной платы производилось в расчетных ведомостях, на основании **табеля учета использования рабочего времени (к проверке не представлены)**, данных штатного расписания, приказов директора учреждения.

Имеют место факты при изменении условий оплаты труда (изменение должностных окладов) производилось без оформления дополнительных соглашений к трудовым договорам или позже даты издания соответствующих приказов (распоряжений), что является нарушением статьи 57 ТК РФ.

В ходе контрольного мероприятия установлено несоответствие между данными расчетных ведомостей и данными Главной книги, **что является нарушением статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ и свидетельствует о недостоверности бухгалтерской отчетности МУП «Шимский ВОДОКАНАЛ».**

Проверить правильность и обоснованность начисления заработной платы и страховых взносов не представляется возможным ввиду непредставления первичных учетных документов (табелей учета рабочего времени, начисления страховых взносов).

Планы финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2023 году проверке не представлены. **В нарушении пункта 3 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»** учредителем не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности МУП.

Объектом контроля не представлен правовой акт (Положение о закупках), предусмотренный частью 2 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», которым возможно регулировать основные вопросы, связанные с проведением закупок. Таким образом **в нарушении пункта 3, части 2 статьи 15 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»** муниципальное унитарное предприятие «Шимский водоканал» обязан осуществлять закупки в соответствии с 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счётной палатой Шимского муниципального района МУП «Шимскому ВОДОКАНАЛУ» внесено соответствующее представление, содержащее предложения по устранению нарушений и недостатков, а также меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам предприятия, допустившим выявленные, в ходе контрольного мероприятия, нарушения.

.

1. Утверждено Решением Думы Шимского муниципального района от 28.10.2021 № 84 «Об утверждении Положения о Контрольно-счётной палате Шимского муниципального района» [↑](#footnote-ref-1)
2. Утверждено Решением Думы Шимского муниципального района от 05.12.2013 № 269 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе вШимском муниципальном районе» [↑](#footnote-ref-2)
3. Утвержден Постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 г. № 14ПК, Одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 22.12.2021 г., протокол № 11-СКСО). [↑](#footnote-ref-3)
4. Согласно пункту 14.1 раздела 14 Положения о Контрольно-счетной палате. [↑](#footnote-ref-4)
5. «О мерах поддержки граждан, призванных на военную службу по мобилизации, граждан, заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, военнослужащих Росгвардии, сотрудников, находящейся в служебной командировке в зоне специальной военной операции, и членов их семей, а также детей таких граждан, военнослужащих, сотрудников, погибших (умерших) в результате участия в специальной военной операции, детей инвалидов боевых действий» [↑](#footnote-ref-5)