**О Т Ч Е Т**

**о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» за 2023 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» за 2023 год (далее – отчет) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), статьей 20 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Красноборский муниципальный район», утвержденного решением Собрания депутатов МО «Красноборский муниципальный район» от 18.11.2021 № 46, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Порядок подготовки отчета о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» от 15.07.2022 г. № 33р.

В отчете отражены результаты деятельности Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» (далее — Контрольно-ревизионная комиссия) по выполнению возложенных задач и реализации полномочий, определенных федеральным законодательством, Уставом МО «Красноборский муниципальный район» и нормативными правовыми актами МО «Красноборский муниципальный район».

Контрольно-ревизионная комиссия МО «Красноборский муниципальный район» осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, независимости, объективности и гласности. Отчет о деятельности контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» является одной из форм реализации принципа гласности, ежегодно представляется в Собрание депутатов, а также подлежит публикации в средствах массовой информации или размещается в сети Интернет в целях ознакомления общественности.

1. **Общие положения**

Контрольно-ревизионная комиссия МО «Красноборский муниципальный район» является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и осуществляет свою деятельность в соответствии с полномочиями, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Красноборский муниципальный район», принятым решением Собрания депутатов от 06 июля 2005 года № 38 (с изменениями и дополнениями), областным законом от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области», Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район», утвержденным решением Собрания депутатов от 18.11.2021 № 46.

Статус Контрольно-ревизионной комиссии, её полномочия, порядок и принципы деятельности, а также формы осуществления муниципального финансового контроля определены статьей 25 Устава муниципального образования «Красноборский муниципальный район», принятым решением Собрания депутатов от 06 июля 2005 года № 38 (с изменениями и дополнениями) и Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район», утвержденным решением Собрания депутатов от 18.11.2021 № 46.

Контрольно-ревизионная комиссия обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Организация деятельности Контрольно-ревизионной комиссии в отчетном периоде строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Контрольно-ревизионная комиссия в соответствии со статьей 8 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район», утвержденного решением Собрания депутатов от 18.11.2021 № 46 в 2023 году осуществляла следующие полномочия:

1) организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

2) экспертиза проектов бюджета муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области, проверка и анализ обоснованности его показателей;

3) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области;

4) проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

5) оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);

6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

7) экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ);

8) анализ и мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании «Красноборский муниципальный район» Архангельской области, в том числе подготовка предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного законодательства Российской Федерации;

9) проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области в текущем финансовом году, ежеквартальное представление информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Собрание депутатов и главе муниципального образования;

10) осуществление контроля за состоянием муниципального внутреннего и внешнего долга;

11) оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования, в пределах компетенции контрольно-ревизионной комиссии;

12) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

13) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными и областными законами, уставом муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области и нормативными правовыми актами Собрания депутатов.

Приоритетным направлениями деятельности в 2023 году для Контрольно-ревизионной комиссии являлось обеспечение системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, а также за управлением муниципальной собственностью в виде:

– проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета;

– осуществления экспертиз проекта бюджета на очередной год и плановый период и проектов решений, связанных с внесением изменения в него, с оценкой обоснованности доходных и расходных статей проекта бюджета;

– осуществления контроля за использованием средств бюджета, распоряжением и использованием муниципальной собственности;

– дальнейшее развитие и совершенствование методологической нормативной базы и внутренней организации деятельности Контрольно-ревизионной комиссии;

– контроль за реализацией национальных проектов в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

– совершенствование аудита в сфере закупок;

– применение риск-ориентированного подхода при планировании и проведении контрольных мероприятий.

Для выполнения поставленных задач в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджета МО «Красноборский муниципальный район» Контрольно-ревизионной комиссия в 2023 году осуществляла предварительный контроль, по результатам исполнения бюджета МО «Красноборский муниципальный район» в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности Контрольно-ревизионной комиссия осуществляла последующий контроль.

Контрольно-ревизионная комиссия состоит из председателя и аппарата. Аппарат Контрольно-ревизионной комиссии в 2023 году был представлен Главным инспектором.

Структурой, утвержденной решением Собрания депутатов численность Контрольно- ревизионной комиссии составляет 3  единицы, фактическая по состоянию на 01.01.2024 – 2 работника. Главный инспектор является муниципальным служащим и занимает должность муниципальной службы. Председатель занимает муниципальную должность. Все являются гражданами Российской Федерации, имеют высшее образование (высшее экономическое) и требуемый опыт работы.

1. **Основные направления деятельности за 2023 год и их результаты**

В 2023 году контрольно-ревизионная комиссия строила свою работу в соответствии с целями и задачами, возложенными на нее и на основе годового плана работы, утвержденного распоряжением председателя контрольно-ревизионной комиссии.

Всего в 2023 году контрольно-ревизионной комиссией проведено 51 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 21 контрольное мероприятие по различным направлениям расходов бюджета.

В обязательном порядке контрольно-ревизионная комиссия осуществляла контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в целях непосредственного обеспечения предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета муниципального района и бюджета поселений.

Основные показатели, характеризующие работу контрольно-ревизионной комиссии в 2023 году, приведены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | 48 | 48 | 58 | 51 |
| Проведено экспертно-аналитических мероприятий | 28 | 27 | 39 | 30 |
| Проведено контрольных мероприятий | 20 | 21 | 19 | 21 |
| В том числе внеплановые по поручениям и обращениям глав муниципальных образований Собрания и Советов депутатов, требований прокуратуры и ОМВД | 2 | 2 | 2 | - |
| Проведено параллельных контрольных мероприятий по заключенным соглашениям со Счетной палатой Архангельской области (кол-во) |  |  |  |  |
| Проведено совместных контрольных мероприятий по заключенным соглашениям с прокуратурой Красноборского района | 2 | 1 | 1 | 1 |
| Охвачено контрольными мероприятиями объектов | 20 | 20 | 19 | 21 |
| Объем бюджетных средств, охваченных проверками (млн. рублей) | 1239,0 | 1145,3 | 1092,8 | 2450,4 |
| Количество актов по результатам контрольных мероприятий | 5 | 8 | 6 | 5 |
| Фактические затраты на содержание контрольно-ревизионной комиссии (тыс. рублей) | 1841,4 | 1824,6 | 2199,9 | 2200,7 |
| Количество направленных представлений и предписаний | 5 | 4 | 4 | 5 |
| Количество представлений и предписаний контрольно-ревизионной комиссии, срок исполнения которых истек | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Количество выполненных представлений и предписаний | 4 | 4 | 4 | 2 |

* 1. **Контрольная деятельность**

В рамках осуществления контрольной деятельности проведено 21 контрольное мероприятие.

Все контрольные мероприятия осуществлены в соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2023 год.

За период с 01 января по 31 декабря 2023 года объектами финансового контроля являлись 13 главных распорядителей средств бюджета МО «Красноборский муниципальный район» и 8 учреждений (КУМИ администрации МО «Красноборский муниципальный район», МКУК Черевковский центр культуры, МБОУ «Куликовская средняя школа», МБОУ «Верхнеуфтюгская средняя школа им. Д.И.Плакидина», МБОУ «Красноборская средняя школа», Администрация МО «Красноборский муниципальный район, МБОУ «Белослудская школа»).

Контрольными мероприятиями в 2023 году было охвачено 2 450 353,7 тыс.рублей средств бюджета МО «Красноборский муниципальный район».

В ходе осуществления **контрольной** деятельности в 2023 году выявлено 309 **финансовых нарушений на сумму** **6449,6** **тыс.рублей.**

Структура финансовых нарушений, выявленных в 2023 году в ходе контрольной деятельности, в разрезе бюджетных периодов сложилась следующим образом:

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2020г. | 2021г. | 2022г. | 2023г. | +,- к 2022г |
| Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 1223,1 | 562,0 | 145,6 | 904,6 | +759,0 |
| Не целевое расходование бюджетных средств | 27,7 |  |  |  |  |
| Нарушения в сфере управления и распоряжения (муниципальной) собственностью |  |  | 32908,1 | 58,1 | -32850,0 |
| необоснованное расходование бюджетных средств | 2812,9 | 2610,3 | 410,2 | 317,7 | -92,5 |
| неправомерное расходование бюджетных средств | 6191,4 | 490,0 | 548,9 | 3551,6 | +3002,7 |
| Недополучено от непредъявленных штрафных санкций, не начисления арендной платы, упущеная выгода | 1,3 |  |  |  |  |
| неэффективное использование бюджетных средств | 581,2 | 15,1 | 0,83 | 1607,9 | +1607,1 |
| Не правильное трактование законодательства | 290,1 |  | 85,4 |  | -85,4 |
| переплата бюджетных средств | 1,4 | 3,1 | 47,0 | 3,8 | -43,2 |
| недоплата бюджетных средств | 9,2 | 55,0 | 5,8 | 5,9 | +0,1 |
| Прочие нарушения бюджетного и иного законодательства |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** | **11144,4** | **3735,5** | **34151,8** | **6449,6** | **-27702,2** |

В целях обеспечения единого подхода к выявлению, классификации и оценке нарушений и недостатков при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля, а также унификации и обобщения результатов контроля в 2023 году в практической работе Контрольно-ревизионная комиссия применяла Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014 (протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014) (ред. от 22.12.2015).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид нарушения в соответствии с «Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» | ед. измерения | Количество всего (ед.) | Сумма, тыс.руб. |
| **1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** |  | **336** | **6449,6** |
| **1.1. Нарушения в ходе формирования бюджетов** |  | **27** | **0** |
| **1.2. Нарушения в ходе исполнения бюджетов** |  | **215** | **5486,3** |
| **2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | кол-во | **28** | **904,6** |
| **3. Нарушения в сфере управления и распоряжения (муниципальной) собственностью** |  | **39** | **58,1** |
| **4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок** |  | **27** |  |
| **ИТОГО по Классификатору нарушений** |  | **309** | **6449,6** |

Из общей суммы нарушений, выявленных по результатам контрольных мероприятий, нарушения при формировании и исполнении бюджета МО «Красноборский муниципальный район» составили 6449,6 тыс.рублей или 100%.

Количественный анализ нарушений, выявленных Контрольно-ревизионной комиссией в ходе контрольных мероприятий, показывает, что на долю нарушений в сфере ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности приходится 9,1% (28 единиц) , нарушений, связанных с формированием и исполнением бюджета МО «Красноборский муниципальный район» – 69,6% (215 единиц), нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью 12,6% (39 единиц), нарушений при осуществлении муниципальных закупок – 8,7% (27 единиц).

**\*** В ходе проверки расходования бюджетных средств муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением  **«Куликовская средняя школа»** муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской области за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение ст.9 Федерального закона №402 ФЗ в инвентаризационной описи наличных денежных средств, на протяжении всего проверяемого периода, отсутствует подпись главного бухгалтера.

2. В нарушение п.11. Приказа от 01.12.2010 года № 157н в журналах операций № 2, на протяжении всего проверяемого периода, не указано количество листов приложений.

3. В нарушение с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49, в Учреждении не проводилась инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на отчетные даты.

4. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, расчеты с организацией ИП Кабаков Е.Л., ИП Кабаков Л.В. произведены на основании копий первичных документов**.**

**5. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в журналах операций №3 не указывается количество листов приложений.**

**6. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.13.2015 N 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" на оборотной стороне авансовых отчетов не заполнены графы сумма расходов по отчету, сумма расходов принятая к учету, имеются случаи не заполнения даты документа.**

**7. В нарушение приказа «Об учетной политике Учреждения» (приложение№ 13) получение наличных денег производилось сотруднику занимающего должность не включенную в Перечень должностных лиц, имеющих право на получения денежных средств под отчет на хозяйственные цели.**

**8. В нарушении ст.10 Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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" в авансовых отчетах допускаются исправления, а так же исправления с применением штриха.**

**9. В нарушение п.11. Приказа от 01.12.2010 года № 157н журналах операций № 7, на протяжении всего проверяемого периода, не указано количество листов приложений.**

**10. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" имеют место замечания по ведению инвентарных карточек по учету основных средств.**

**12. В нарушение Приказа Минфина N 52н в актах на списание материальных запасов (ф.0504230) не заполняется графа 8 «Направление расходования (причина списания)», данное нарушение имеет систематический характер и отслеживается на протяжении всего проверяемого периода.**

**13.** В нарушение ст. 9,10 Федерального закона №402 ФЗ на протяжении всего проверяемого периода отсутствуют подписи Руководителя Учреждения, Главного бухгалтера, а также членов комиссии в:

- Актах на списание материальных запасов (ф.0504230);

-Накладных на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102).

**14. В нарушение п.1 ст.10 Федерального закона №402 — ФЗ, списание ГСМ Учреждением происходило не своевременно.**

**15. В нарушение Распоряжения главы администрации МО «Красноборский муниципальный район» от 08.12.2006 г. № 421р «Об утверждении методики расчетов на определение норм потребления древесного и угольного топлива для централизованного отопления муниципальной собственности» списание дров производилось по факту использования, а не согласно методике.**

**16. Положение о системе оплате труда работников МБОУ «Куликовская средняя школа» не соответствует отраслевому примерному Положению об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждениях МО «Красноборский муниципальный район» в сфере образования.**

По результатам проверки установлено финансовых нарушений на сумму 1032029,21 руб., в том числе:

-неправомерные расходы 1011260,52 руб.;

-неэффективное расходование бюджетных средств 4576,19 руб.;

**-необоснованные расходы 16192,50 руб.**

По результатам контрольного мероприятия:

1. В адрес Учреждения направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков со сроком исполнения в течение одного месяца со дня получения представления;

**2. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена главе МО «Красноборский муниципальный район», в Собрание депутатов МО «Красноборский муниципальный район» и Управление образования администрации МО «Красноборский муниципальный район».**

**\*** Проверкой целевого и эффективного использования средств бюджета муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Верхнеуфтюгская средняя школа им. Д.И. Плакидина» за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года выявлено:

1. В нарушение п. 38 Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н (с учетом изменений и дополнений) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» графа 4 Отчета [(ф. 0503737](consultantplus://offline/ref=E676580D21367565916F897F3153F8688F82815708E7A11CB8BA36357150EC374CF3C92F86746855y0o6I)) данных бухгалтерской отчетности не соответствует показателям уточненного плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. При проверке годового отчета за 2022 год установлено несоответствие данных первичного учета данным аналитического учета (по приносящей доход деятельности) в сумме 158091,66 руб.

2. В нарушение п. 15 Приказа N 86 н утвержденного Минфином РФ муниципальное задание на 2022 год, размещено Учреждением в сети Интернет с нарушением сроков.

3. В нарушение п.8 ст.16 Федерального закона № 44 ФЗ план- график не приведен в соответствие в связи с изменением показателей планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения от 23.06.2022 года и от 05.09.2022 года.

4. В нарушение с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49, в Учреждении не проводилась инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на отчетные даты.

5. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ имеются случаи отсутствия подписей директора Учреждения в контрактах (договорах) на поставку товаров, оказания работ (услуг).

6. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, расчеты с организацией ООО «ТД Айсбери», ИП Кабаков Е.Л., ООО «ЭкоИнтегратор», АО «Е-Паблиш», ИП Плахотнюк С.А., ИП Шабалин А.В. произведены на основании копий первичных документов.

7. В нарушение п.11. Приказа от 01.12.2010 года № 157н в журналах операций № 4, на протяжении всего проверяемого периода, не указано количество листов приложений.

8. В нарушение п.1 ст.10 Федерального закона №402 - ФЗ остатки денежных средств по журналу операций №2 не соответствовали остаткам денежных средств главной книги в сумме 3671,95 руб.

9. В нарушение приказа «Об учетной политике Учреждения» (приложение№ 13) получение наличных денег производилось сотрудникам занимающих должности не включенные в Перечень должностных лиц, имеющих право на получения денежных средств под отчет на хозяйственные цели.

10. В нарушении ст.10 Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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" в авансовых отчетах допускаются исправления с применением штриха.

11. В нарушение ст.9 закона № 402-ФЗ к а/о в качестве подтверждающих расходы документов, приложена товарная накладная.

12. В нарушение п. 117, 118 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н оборотные ведомости по основным средствам не ведутся в разрезе материально-ответственных лиц.

13. В нарушение приложения №11 к приказу «Об учетной политики» инвентаризация основных средств Учреждением в 2022 году не проводилась.

14. В нарушение ст. 9,10 Федерального закона №402 ФЗ имеются случаи отсутствия подписей Руководителя Учреждения, Главного бухгалтера, а также членов комиссии в:

- Актах на списание материальных запасов (ф.0504230);

-Накладных на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102);

-Актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

15. В нарушение п. 117, 118 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н оборотные ведомости по материальным запасам не ведутся в разрезе материально-ответственных лиц.

16. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в журналах операций №7 не указывается количество приложений. Данное нарушение имеет системный характер и отслеживается на протяжении всего проверяемого периода.

17. В нарушение статьи 9 Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете», оправдательные документы подтверждающие обоснованность проведенных операций, в Учреждение отсутствуют. Проверкой установлено, что норма списания бензина и дизельного топлива для нужд Учреждения не установлена приказом «Об учетной политике Учреждения».

18. В нарушение статьи 48 ТК РФ Учреждение использовало в 2022 году недействительный коллективный договор.

По результатам проверки установлено финансовых нарушений на сумму 1465120,20 руб., в том числе:

-неправомерные расходы 435983,80 руб.;

-неэффективное расходование бюджетных средств 20728,37 руб.;

-необоснованные расходы 204362,02 руб.;

-искажение данных бухгалтерского учета 800354,03 руб.;

-переплата 3691,98 руб.

По результатам контрольного мероприятия:

1. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Главе МО «Красноборский муниципальный район», в Собрание депутатов МО «Красноборский муниципальный район» и в Управление образования администрации МО «Красноборский муниципальный район».

**\*** Проверкой соблюдения бюджетного законодательства при управлении имуществом в виде земельных участков государственная собственность на которые не разграничена, а так же находящихся в собственности МО «Красноборский муниципальный район за период с 01.01.2022 год по 31.03.2023 год выявлено:

1. В нарушение п.200 Инструкции №157 н оборотные ведомости по аналитическому учету по счету 205000 «Расчеты по доходам» по аренде земельных участков, в разрезе контрагентов (плательщиков доходов (групп плательщиков доходов), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии) не ведутся.

2. В нарушение пункта 339 Инструкции 157н справкой б/н от 11.01.2023 года задолженность в сумме 53332,51 руб., по аренде земельных участков отнесена на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» в отсутствии решения комиссии, т.е необоснованно.

3. Проверкой установлены отдельные нарушения ведения реестра муниципального имущества влияющие на его достоверность.

По результатам контрольного мероприятия:

1. В адрес Учреждения направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков со сроком исполнения в течение одного месяца со дня получения представления;

2. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена главе МО «Красноборский муниципальный район» и в Собрание депутатов МО «Красноборский муниципальный район».

**\*** Проверкой расходования средств бюджета муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Красноборская средняя школа» за период с 01.01.2022 года по 31.03.2023 года выявлено:

1. В нарушение п. 38 Приказа Министерства финансов РФ от 25 марта 2011 г. N 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной Бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» показатели отраженные в графе 4 Отчета (ф. 0503737) за 1 квартал 2023 года, по субсидии на выполнение государственного (муниципального задания), не соответствуют показателям утвержденные планом ФХД.

2. В нарушение п. 15 Приказа N 86 н утвержденного Минфином РФ и п. 37 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений МО «Красноборский муниципальный район», изменение в План ФХД от 25.07.2022 года, от 10.08.2022 года, 18.08.2022 года, 02.09.2022 года, 16.09.2022 года, 07.10.2022 года, 27.10.2022 года, 02.11.2022 года, 30.11.2022 года, 12.12.2022 года, 26.12.2022 года не размещены Учреждением в сети Интернет.

3. В нарушение п. 36 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений МО «Красноборский муниципальный район» утвержденного Постановлениями администрации МО «Красноборский муниципальный район» от 27.10.2022 № 913 в планах ФХД отсутствует подпись Главного бухгалтера Учреждения и Исполнителя.

4. В нарушение п. 15 Приказа N 86 н утвержденного Минфином РФ отчет об исполнении муниципального задания за 2022 год, не размещен Учреждением в сети Интернет.

5. **Муниципальное задание на 2023 год, утвержденное 30.12.2022 года, размещено в сети интернет с нарушением сроков 01.03.2023 года.**

**6. В нарушение п. 8 ст.16 Федерального закона № 44 ФЗ план- график не приведен в соответствие в связи с изменением показателей планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения от 12.12.2022 года и от 09.02.2022 года.**

**7. В нарушение п. 2.1 договора водоснабжения и водоотведения №1 от 10.01.2022 года, заключенного с ООО «Капитель» счета-фактуры по водоснабжению структурного подразделения детского сада «Росинка» с января 2022 года по декабрь 2022 выставлены в январе 2023 года.**

**8. При выборочной проверке соответствия показателей Главной книги, журнала операций по счету "Касса" №1 ежемесячных оборотов, остатков на конец и на начало месяца выявлены расхождения остатков на начало и конец месяца.**

**9. В нарушение пункта 338 раздела VII Приказа Минфина N 157н в Учреждение отсутствует книга по учету бланков строгой отчетности.**

**10. В нарушение пункта 337 VII Приказа Минфина N 157н квитанции по родительской плате не учитываются на забалансовом счете 03 Учреждения.**

**11. В нарушение п.1 ст.10 Федерального закона №402 - ФЗ остатки денежных средств по журналу операций №2 не соответствовали остаткам денежных средств главной книги и выпискам из лицевого счета на сумму 214 003,95 руб.**

**12.** В нарушение пункта 2 приложения 5 к Приказу 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению"по заполнению форм на протяжение всего проверяемого периода авансовые отчеты не подписаны подотчетным лицами, приложенные к некоторым авансовым отчетам, не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

13. в нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52 н в проверяемом периоде на оборотной стороне авансовых отчетов не заполнены графы, содержащие сведения о расходах по отчету.

14. В нарушение пункта 2 Приложения №5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н авансовые отчеты в учреждении распечатываются на двух листах, тогда как авансовый отчет имеет лицевую и оборотную сторону и печатается на одном листе.

15. В нарушение ст. 188 ТК РФ при использовании личного автомобиля с сотрудниками не заключено дополнительное соглашение в котором должен быть прописан размер компенсации за использование личного транспорта в интересах Учреждения. Отсутствует путевой лист (приложен маршрутный лист).

16. Выявлены нарушения Постановления администрации МО «Красноборский муниципальный район» от 05.06.2014 № 409 «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в муниципальных учреждениях, органах местного самоуправления, финансируемых из бюджета муниципального района, расположенных в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера» при Оолате проезда работников к месту отдыха и обратно в период очередного трудового отпуска на сумму 122845,08 рублей.

17. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в журналах операций №7 не указывается количество приложений.

18. Списание бензина для скашивания травы производится в нарушение приложения №3 Учетной политики Учреждения.

19. В нарушение п. 8.2 Положение об оплате труда работников МБОУ «Красноборская средняя школа» перечень структурных подразделений в штатном расписании не утвержден.

20. В нарушение ст. 72 ТК РФ, не у всех работников к трудовым договорам имеются дополнительные соглашения при изменении условий работы, оплаты труда.

21. В ходе проверки по начислению оплаты труда работников МБОУ «Красноборская средняя школа» выявлено нарушений в сумме 1464866,80 (с учетом отчислений 1747780,86 рублей).

22. В нарушение ст.19Федерального закона от 06.12.11 № 402- ФЗ О бухгалтерском учете», федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, для организации внутреннего финансового контроля в Учреждении не утверждено Положение о внутреннем контроле.

По результатам проверки установлено финансовых нарушений на сумму 2374606,34 руб. в том числе:

-Неправомерные расходы 1 870 625,94 руб.;

-Неэффективное расходование бюджетных средств 234498,13 руб.;

-Искажение данных бухгалтерского учета 263468,57руб.;

-Переплата 150,90 руб.;

-Недоплата 5862,80 руб.

По результатам контрольного мероприятия:

1. В адрес Учреждения направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков со сроком исполнения в течение одного месяца со дня получения представления;

2. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена **главе МО «Красноборский муниципальный район», в Собрание депутатов МО «Красноборский муниципальный район» и Управление образования администрации МО «Красноборский муниципальный район».**

**\*** Проверкой целевого и эффективного использования средств бюджета администрацией муниципального образования «Красноборский муниципальный район» Архангельской за период с 01.01.2022 год по 30.06.2023 год выявлено:

1. В нарушение ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ нарушен срок размещения муниципального контракта заключенного от 13.10.2022 года с ПАО «Ростелеком» и ООО «Капитель» от 29.07.2022 года в реестре контрактов.

2. В нарушение ст.10 Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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" в авансовом отчете №32 от 01.04.2022 допущены исправления с применением штриха.

3. При проверке оплаты проезда к месту отдыха и обратно установлено, что по авансовому отчету №96 от 01.08.2022г. Точилиной Е.В. неправомерно принята к оплате сумма 220 рублей за билеты на автобус не актуальные на момент поездки.

По результатам проверки выявлено финансовых нарушений на сумму 1217919,00 руб., в том числе:

-неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1214230,00 рублей;

-неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 220,00 рублей;

- необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 3469,00 руб;

По результатам контрольного мероприятия:

1. В адрес Учреждения направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков со сроком исполнения в течение одного месяца со дня получения представления;

2. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена главе МО «Красноборский муниципальный район» и в Собрание депутатов МО «Красноборский муниципальный район».

**\*** Проверкой расходования средств бюджета муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Белослудская школа» за период с 01.01.2022 года по 30.09.2023 года выявлено:

1. В нарушение 38 Приказа Министерства финансов РФ от 25 марта 2011 г. N 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной Бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» показатели отраженные в графе 4 Отчета (ф. 0503737) за 9 месяцев 2023 года, по субсидии на выполнение государственного (муниципального задания), субсидии на иные цели не соответствуют показателям утвержденные планом ФХД от 19.06.2023 года.

2. В нарушение п. 36 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений МО «Красноборский муниципальный район» утвержденного Постановлениями администрации МО «Красноборский муниципальный район» от 27.10.2022 № 913 в планах ФХД отсутствует подпись Главного бухгалтера Учреждения и Исполнителя.

3. В нарушение п. 8 ст.16 Федерального закона № 44 ФЗ план- график не приведен в соответствие в связи с изменением показателей планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения от 07.04.2022 года, 20.04.2022 года, 21.06.2022 года, 30.06.2022 года, 26.10.2022 года.

4. В нарушение положений статьи 103 Федерального закона № 44 — ФЗ нарушен срок размещения в реестре контрактов информации об исполнении муниципального контракта № 13-006763 от 03.02.2022 года ООО «ТГК -2 Энергосбыт».

5. В нарушение с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49, в Учреждении не проводилась инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на отчетные даты.

6. В результате контрольного мероприятия выявлены нарушения при ведении кассовых операций:

- в нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в журналах операций № 2 не всегда указывается количество листов приложений.

- в нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в журналах операций №2 не указано наименование учредителя. Данное нарушение имеет системный характер и отслеживается на протяжении всего проверяемого периода.

- в нарушение п.1 ст.10 Федерального закона №402 - ФЗ остатки денежных средств по журналу операций №2 не соответствовали остаткам денежных средств главной книги в сумме 104244,84 рублей.

7. В нарушение приказа об учетной политике превышен максимальный разрешенный размер суммы выдаваемой в подотчет на 10139,51 руб. и срок выдачи на 44 дня.

8. Внарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52 н "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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" в проверяемом периоде на оборотной стороне авансовых отчетов не заполнены графы, содержащие сведения о расходах по отчету.

9. В нарушение пункта 2 приложения 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета…» по заполнению форм авансовых отчетов некоторые авансовые отчеты не подписаны подотчетным лицом и документы, приложенные к некоторым авансовым отчетам, не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

10. В нарушение ст.10 Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н"Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета..." в авансовых отчетах допускаются исправления.

11. В нарушение ст. 188 ТК РФ при использовании личного автомобиля с сотрудником не заключено дополнительное соглашение в котором должен быть прописан размер компенсации за использование личного транспорта в интересах Учреждения. Отсутствует путевой лист и свидетельство о браке.

12. В нарушение п. 86 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н начисление амортизации производилось Учреждением не своевременно.

13. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета…." имеют место замечания по ведению инвентарных карточек по учету основных средств:

- имеются случаи не заполнения сведений об объекте: марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п., номер (код) объекта (детали) (реестровый, заводской, иной), дата выпуска, изготовления (иное);

-имеются случаи не заполнения краткой индивидуальной характеристики объекта: наименование признаков, характеризующих объект.

14. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н к журналу операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» не прикладываются акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (код формы 0504101).

15. В нарушение п. 117, 118 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н оборотные ведомости ведутся в разрезе материально-ответственных лиц, не по всем счетам бухгалтерского учета материальных запасов.

16. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в актах на списания материальных запасов не указывается графа «Направление расходования».

17. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в накладных на внутреннее перемещение нефинасовых активов №1 от 01.04.2023 года, №2 от 03.04.2023 года отсутствуют подписи материально-ответственных лиц.

18. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ в журналах операций №7 не указывается количество приложений, наименование Учредителя, а так же не заполняется графа «Наименование показателя».

19. В нарушение статьи 9 Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете», оправдательные документы подтверждающие обоснованность проведенных операций, отсутствуют.

20. В нарушение Распоряжения главы администрации МО «Красноборский муниципальный район» от 08.12.2006 г. № 421р «Об утверждении методики расчетов на определение норм потребления древесного и угольного топлива для централизованного отопления муниципальной собственности» в ходе проверки установлено несвоевременное списание материальных запасов (дров).

21. В нарушение Постановления Правительства Архангельской области от 30.03.2010 N 79-пп (с изменениями) "Об утверждении порядка предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам государственных образовательных организаций Архангельской области и муниципальных образовательных организаций муниципальных образований Архангельской области, государственных организаций Архангельской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и государственных медицинских организаций Архангельской области в сельских населенных пунктах, рабочих поселков (поселках городского типа) Архангельской области " разработан порядок и условия предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам государственных образовательных организаций Архангельской области и муниципальных образовательных организаций муниципальных образований Архангельской области, государственных организаций Архангельской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и государственных медицинских организаций Архангельской области в сельских населенных пунктах, рабочих поселков (поселках городского типа) Архангельской области в денежной форме в виде возмещения расходов на предоставление компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения в целях реализации Федерального закона от 29 декабря 2012 года N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", Областного закона от 2 июля 2013 года N 712-41-ОЗ "Об образовании в Архангельской области" возмещение расходов на предоставление бесплатной жилой площади с отоплением и освещением производится при наличии не полного пакета документов.

22. В нарушение статьи 48 ТК РФ Учреждение использовало в 2022 году недействительный коллективный договор.

23. Проверкой начисления оплаты труда работников МБОУ «Белослудская школа» выявлено нарушений на сумму 223043,50 руб. (с учетом отчислений 290402,64 руб.).

24. В нарушение ст.19 Федерального закона от 06.12.11 № 402- ФЗ О бухгалтерском учете», федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, в проверяемом периоде в отношении данного Учреждения мероприятия по внутреннему контролю не проводились.

По результатам проверки установлено финансовых нарушений на сумму 455284,73 руб. в том числе:

-Неправомерные расходы 233563,26 руб.;

-Неэффективное расходование бюджетных средств 23912,09 руб.;

-Искажение данных бухгалтерского учета 104244,84 руб.;

-Необоснованные расходы 93564,54 руб.

По результатам контрольного мероприятия:

1. В адрес Учреждения направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков со сроком исполнения в течение одного месяца со дня получения представления;

2. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Главе МО «Красноборский муниципальный район» и в Собрание депутатов МО «Красноборский муниципальный район».

**\*** Проверкой расходования бюджетных средств на выполнение работ по капитальному ремонту здания МКУК «Черевковский центр культуры» были выявлены нарушения:

-Бюджетного Кодекса Российской Федерации;

-Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-Федерального закона № 44 ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"»;

-Положения «О порядке формирования, утверждения планов - графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчикам, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок» утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. N 1279;

-Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок Минэкономразвития РФ N 5594-ЕЕ/Д28и;

-Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения «Черевковское», бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета сельского поселения «Черевковское» (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета);

-[Поряд](#sub_1000)ка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений сельского поселения «Черевковское».

Кроме этого, при проведении капитального ремонта здания МКУК «Черевковский центр культуры», допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 110000,00 рублей.

По результатам контрольного мероприятия:

1. Во исполнение письма прокуратуры Красноборского района от 21.10.2022 № 7-04-2022 информация о результатах проведенного контрольного мероприятия направлена в прокуратуру Красноборского района.

2. Аналитическая записка о результатах контрольного мероприятия направлена Главе МО «Красноборский муниципальный район» и в Собрание депутатов МО «Красноборский муниципальный район».

**\***  В соответствии с планом работы контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» на 2023 год проведена проверка бюджетной отчетности за 2022 год  Администрации МО «Алексеевское», МО «Белосдудское», МО «Верхнеуфтюгское», МО «Куликовское», МО «Пермогорское», МО «Телеговское», МО «Черевковское». Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности за 2022 год указанных главных распорядителей бюджетных средств показала, что состав представленной отчетности соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

В ходе проверки были установлены нарушения Инструкции № 191н при составлении отдельных форм бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность ГРБС за 2022 год отражает достоверную во всех существенных отношениях информацию за исключением влияния отдельных обстоятельств, изложенных в заключениях.

Контрольно-ревизионной комиссией МО «Красноборский муниципальный район» в соответствии с требованиями законодательства подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета МО поселений за 2022 год.

По результатам проведенного анализа контрольно-ревизионной комиссией МО «Красноборский муниципальный район» сделан вывод об исполнении бюджета МО сельскими поселениями в 2022 году в соответствии с требованиями законодательства.

**\*** В соответствии с планом работы контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» на 2023 год проведена проверка бюджетной отчетности за 2022 год  Администрации МО «Красноборский муниципальный район»,  Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МО «Красноборский муниципальный район», Собрания депутатов МО «Красноборский муниципальный район», контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район», Управления образования администрации МО «Красноборский муниципальный район»,  Финансового Управления администрации МО «Красноборский муниципальный район».

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности за 2022 год указанных главных распорядителей бюджетных средств показала, что состав представленной отчетности соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

В ходе проверки были установлены нарушения Инструкции № 191н при составлении отдельных форм бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность ГРБС за 2022 год отражает достоверную во всех существенных отношениях информацию за исключением влияния отдельных обстоятельств, изложенных в заключении.

Объектами контроля устранено, исправлено нарушений и недостатков по контрольным мероприятиям на 01 января 2024 года на сумму 3399,1 тыс.рублей или 52,7 % от выявленных, возмещено в бюджет 28,6 тыс. рублей.

**2.2. Экспертно-аналитическая работа**

Приоритетной задачей экспертно-аналитической деятельности контрольно – ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» являлся контроль за формированием и исполнением бюджета МО «Красноборский муниципальный район».

Экспертно-аналитические мероприятия в 2023 году, как и в предыдущие периоды, были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на стадиях:

- предварительного контроля, в рамках проведения экспертизы проекта решения Собрания депутатов «О бюджете муниципального образования «Красноборский муниципальный район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», проектов решений Собрания депутатов, предусматривающих расходы, осуществляемые за счет средств бюджета МО «Красноборский муниципальный район», или содержащих вопросы соблюдения установленного порядка распоряжения муниципальным имуществом и других документов, поступивших в контрольно-ревизионную комиссию МО «Красноборский муниципальный район» для подготовки заключений или предложений;

- оперативного контроля в рамках контроля за исполнением местного бюджета текущего финансового года проводилась проверка соответствия сводной бюджетной росписи решению о бюджете, своевременности утверждения и доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, осуществление анализа и проверки первичных платежных документов по исполнению бюджета муниципального района за 2023 год, данных отчетности финансового Управления администрации МО «Красноборский муниципальный район» и иных участников бюджетного процесса, а также результатов контрольных мероприятий за отчетный период.

Обеспечен анализ ежеквартальных отчетов об исполнении бюджета муниципального района за соответствующий период 2023 года.

Результаты осуществляемого контрольно-ревизионной комиссией оперативного контроля за исполнением бюджета текущего финансового года позволяли ежеквартально информировать Собрание депутатов и главу муниципального района о проблемах и недостатках, возникающих в ходе исполнения бюджета.

Для непосредственной реализации этих задач в 2023 году контрольно-ревизионной комиссией МО «Красноборский муниципальный район» подготовлено 30 заключений по результатам экспертиз. Усиление аналитической составляющей деятельности контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» связано, прежде всего, с изменениями законодательства, ориентирующими на оценку эффективности бюджетных расходов. Более того, проведение экспертно-аналитических мероприятий направлено на предотвращение финансовых нарушений и создание такой нормативной правовой базы, которая бы обеспечивала прозрачные и понятные механизмы планирования и расходования бюджетных средств.

В 2023 году в рамках осуществления экспертно-аналитической работы подготовлены:

* 1 заключение на проект решения Собрания депутатов МО «Красноборский муниципальный район» «О бюджете муниципального образования «Красноборский муниципальный район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
* 12 аналитических справок (оперативной информации) об исполнении бюджета на каждое первое число месяца;
* 1 аналитическая записка по совместному с прокуратурой Красноборского района контрольному мероприятию;
* 6 заключений по проектам решения Собрания депутатов «О внесении изменений в решение Собрания депутатов МО «Красноборский муниципальный район» «О бюджете МО «Красноборский муниципальный район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
* 3 заключения на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Красноборский муниципальный район» за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2023 года;
* 1 заключение на отчёт об исполнении бюджета МО «Красноборский муниципальный район» за 2022 год;
* 6 отчетов по результатам проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств МО «Красноборский муниципальный район» за 2022 год ;
* 7 заключений по итогам внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов за 2022г. муниципальных образований сельских поселений.
* 7 заключений по итогам внешних проверок достоверности годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2022г. муниципальных образований сельских поселений;
* В ходе осуществления экспертно-аналитической деятельности в 2023 году выявлено 27 случаев замечаний и нарушений.

Все нарушения, выявленные по результатам экспертно-аналитических мероприятий, являются нарушениями в ходе формирования и исполнения бюджета МО «Красноборский муниципальный район».

Количественный анализ нарушений, выявленных Контрольно-ревизионной комиссией в ходе экспертно-аналитических мероприятий, показывает, что на долю нарушений, связанных с формированием и исполнением бюджета МО «Красноборский муниципальный район» приходится 100%.

В соответствии с действующим законодательством в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков по итогам экспертно-аналитических мероприятий объектам экспертизы направлены предложения и рекомендации.

В соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 8 положения о контрольно-ревизионой комиссии, утвержденного решением Собрания депутатов МО «Красноборский муниципальный район» Архангельской области от 18 ноября 2021 года N 46, результаты экспертно-аналитических мероприятий доведены до сведения Главы МО «Красноборский муниципальный район» и Собрания депутатов МО «Красноборский муниципальный район».

*Реализация полномочий по аудиту в сфере закупок и полномочий*

*контрольного органа в сфере закупок*

В 2023 году Контрольно-ревизионной комиссией аудит в сфере закупок осуществлялся как составная часть при проведении контрольных мероприятий без составления отдельных заключений.

1. **Итоги деятельности в 2023 году по направлениям**
   1. **Информационная деятельность**
2. В течение 2023 года Контрольно-ревизионной комиссией проводилась постоянная консультационная работа по обращениям муниципальных организаций, учреждений по вопросам, отнесенным к компетенции Контрольно-ревизионной комиссии.
3. В соответствии со ст. 19 Федерального закона № 6-ФЗ в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Контрольно-ревизионная комиссия в 2023 году размещала информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах на официальном сайте МО «Красноборский муниципальный район» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (krasnoborskiy.ru).

3. В целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности Контрольно-ревизионной комиссиии, подлежащей в соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» размещению на официальном сайте, в 2023 году обновили структуру информации на сайте.

4. В соответствие с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» в течение 2023 года в Контрольно-ревизионную комиссию обращений гражданин не поступало.

5. На личный прием к председателю Контрольно-ревизионной комиссии в 2023 году граждане не обращались.

* 1. **Организационно-методические мероприятия**

1. В течение 2023 года работники Контрольно-ревизионной комиссии осуществляли мероприятия по профессиональному развитию сотрудников:

1) в период с 14 по 23 июня 2023 года председатель и главный инспектор прошли обучение в объеме 72 академических часа по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Государственный и муниципальный финансовый контроль в субъектах федерации» в Новосибирском государственном университете экономики и управления»;

2) в течение 2023 года председатель и главный инспектор являлись слушателями лекций экспертов в Счетной палате Российской Федерации (источник – портал Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов Российской Федерации). В рамках обучающих мероприятий Союза контрольно-счетных органов были участниками вебинаров, видеоконференций и круглых столов.

2. В течение 2023 года Контрольно-ревизионная комиссия осуществляла обеспечение делопроизводства, ведение номенклатуры дел, осуществляла работы по экспертизе ценности документов, сроков их хранения, отбору на постоянное или временное хранение, о выделении к уничтожению дел.

3. В целях методологического обеспечения деятельности контрольно-счетного органа комиссией осуществлялась нормотворческая деятельность.

В 2023 году, учитывая увеличение возложенных законодательством на контрольно-счетный орган полномочий, а также обеспечение организационной и функциональной независимости в Собрание депутатов вносилось предложение об увеличении численности контрольно-счетного органа.

4. В соответствии с положениями статьи 18 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и нормами статьи 19 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район», Контрольно-ревизионная комиссия, являясь членом ассоциации контрольно-счетных органов Архангельской области, в феврале 2023 года приняла участие в Конференции членов Совета контрольно-счетных органов Архангельской области (г. Архангельск).

5. Руководствуясь статьей 264.4 БК РФ, статьей 15 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», статьей 3 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» полномочия контрольно-счетного органа по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля сельских поселений «Алексеевское», «Белослудское», «Верхнеуфтюгское», «Куликовское», «Пермогорское», «Телеговское», «Черевковское» были переданы контрольно-ревизионной комиссия МО «Красноборский муниципальный район».

6. В 2023 году действовало Соглашение об информационном взаимодействии между  Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и НАО и контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования  «Красноборский муниципальный район». Осознавая необходимость и важность укрепления взаимодействия при предупреждении, выявлении и пресечении правонарушений, связанных с использованием средств  бюджета района  и объектов муниципальной собственности,  заключено соглашение о взаимодействии между Прокуратурой Красноборского района и контрольно-ревизионной комиссией. По предложению Прокуратуры в план работы 202 года включено 1 совместное контрольное мероприятие.

7. В течение 2023 года председатель контрольно-ревизионной комиссии и главный инспектор принимали участие в публичных и депутатских слушаниях, участвовали в работе постоянных комиссий, рабочих групп Собрания депутатов МО «Красноборский муниципальный район».

**3.3. Финансовое и материально-техническое обеспечение**

Расходование денежных средств производилось согласно утвержденной на 2023 год сметы. Первоначально смета расходов на 2023 год утверждена в сумме 1913500 рублей. В течение года в смету вносились изменения, и по состоянию на 31.12.2023 года измененная смета составила в сумме 2240397 рублей**.** Кассовые расходы составили 2200652,72 рублей или 98,2% от утвержденных назначений.

Расходы на оплату труда с отчислениями составили 2149502,09 рублей (97,7% всех расходов). Оплата суточных расходов во время командировок произведены в размере 300 рублей. Транспортные расходы во время командировок произведены в размере 4052,0 рублей. Или 02%. Оплата за обучение произведена в сумме 20000 рублей или 0,9 %. Покупка речати 8000 рублей или 0,3%. Компенсация расходов по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно произведена в сумме 18798,63 рублей или 0,9%.

На 01.01.2024 года на балансе комиссии числится 2 компьютера и 1 ноутбук.

* 1. **Деятельность, направленная на противодействие коррупции**

В целях выполнения плана по противодействию коррупции Контрольно-ревизионная комиссия в 2023 году:

1. осуществляла соблюдение муниципальными служащими ограничений и запретов, требований о предотвращении или урегулировании конфликта интересов, исполнения ими обязанностей, установленных Федеральным законом от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и другими федеральными законами;
2. осуществляла соблюдение обязанности муниципальных служащих уведомлять представителя нанимателя (работодателя), органы прокуратуры Российской Федерации, иные органы обо всех случаях обращения к ним каких-либо лиц в целях склонения их к совершению коррупционных правонарушений;
3. осуществляла соблюдение Положения о порядке сообщения муниципальными служащими Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красноборский муниципальный район» о получении подарка в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, участие в которых связано с исполнением ими должностных обязанностей;
4. осуществляла проверку достоверности и полноты сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых муниципальными служащими в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации;
5. участвовала в заседаниях Совета по противодействию коррупции в администрации МО «Красноборский муниципальный район»;
6. изучала практику успешно реализуемых мероприятий по противодействию коррупции в муниципальных образованиях, субъектах Российской Федерации, муниципальных контрольно-счётных органах Российской Федерации;
7. осуществляла мониторинг публикаций в средствах массовой информации о фактах коррупции в целях дальнейшего включения в план деятельности соответствующих контрольных мероприятий в пределах установленных полномочий для выявления, предупреждения и пресечения коррупции.

**4. Задачи Контрольно-ревизионной комиссии**

**на предстоящий период**

Исходя из плана работы контрольно-счетной комиссии контрольно-счетной комиссии на 2024 год приоритетными направлениями деятельности в 2024 году для Контрольно-счетной комиссии станут:

– обеспечение системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, а также за управлением муниципальной собственностью в виде:

\*проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета;

\*осуществления экспертиз проекта бюджета и проектов решений, связанных с оценкой обоснованности доходных и расходных статей проектов бюджета;

\* осуществления экспертиз проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ);

\*осуществления контроля за использованием средств бюджета;

\*осуществление контроля за состоянием муниципального внутреннего долга;

\*осуществления оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального округа, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального округа;

\*оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения муниципальной собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью;

– контроль за реализацией национальных проектов в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

– переход от аудита соответствия к аудиту эффективности.

Одной из важнейших задач контрольно-ревизионной комиссии, как и всех контрольно-счетных органов Российской Федерации, станет дальнейшее формирование единых подходов к проведению совместного аудита реализации национальных проектов, основной целью которых является улучшение социальной и экономической ситуации в регионе.