

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ

КРАСНОГОРСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ

РЕШЕНИЕ

от 18.04.2024г. № 6 -347

пгт Красная Гора

Об отчете Контрольно - счетной палаты
Красногорского района за 2023 год

В соответствии с п.2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 2 статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате Красногорского района, утвержденного решением Красногорского районного Совета народных депутатов от 28.10.2021 года № 6-151, заслушав и обсудив отчет председателя Контрольно-счетной палаты Красногорского района Рощиной А.Н. о результатах деятельности Контрольно-счетной палаты Красногорского района в 2023 году, Красногорский районный Совет народных депутатов

РЕШИЛ:

1. Представленный отчет о деятельности Контрольно - счетной палаты Красногорского района в 2023 году (приложение к настоящему решению) принять к сведению.
2. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания.
3. Настоящее решение разместить на официальном сайте администрации Красногорского района в сети Интернет.

Глава Красногорского района



С.И. Степаниденко

Отчет
о работе Контрольно-счетной палаты
Красногорского района в 2023 году

(утвержден Решением Красногорского районного Совета народных
депутатов от 18 апреля 2024 года № 6-347)

П.г.т. Красная Гора

Содержание

Наименование раздела, подраздела

1. Вводные положения
2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2023 году
3. Контроль за формированием и исполнением Красногорского районного бюджета и бюджетов Красногорского городского и сельских поселений
 - 3.1. Предварительный контроль
 - 3.2. Оперативный контроль
 - 3.3. Последующий контроль
4. Краткая характеристика контрольных мероприятий
5. Краткая характеристика экспертно-аналитических мероприятий
6. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты с государственными и муниципальными органами
7. Информирование о деятельности Контрольно-счетной палаты
8. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты
9. Заключительные положения

1. Вводные положения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Красногорского района (далее – Контрольно-счетная палата) за 2023 год подготовлен на основании Положения «О Контрольно-счетной палате Красногорского района», утвержденного решением сессии Красногорского районного Совета народных депутатов от 28.10.2021 года № 6-151 и в соответствии с требованием стандарта СОД 3 «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счетной палаты Красногорского района», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Красногорского района № 29 от 30.04.2019 года.

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, федерального законодательства, Устава Красногорского района, Положения «О Контрольно-счетной палате Красногорского района», других законов и иных нормативных правовых актов Брянской области, Красногорского районного Совета народных депутатов и администрации Красногорского района Брянской области.

Уставом Красногорского района и Положением «О контрольно-счетной палате Красногорского района» устанавливается, что Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля Красногорского муниципального района Брянской области.

Статьей 8 Положения «О контрольно-счетной палате Красногорского района» определены основные ее полномочия, к числу которых относятся:

контроль за исполнением районного бюджета и бюджетов Красногорского городского и сельских поселений Красногорского муниципального района;

экспертиза проекта закона о районном бюджете и проектов законов о бюджетах Красногорского городского и сельских поселений;

внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета, годового отчета об исполнении бюджетов Красногорского городского и сельских поселений Красногорского муниципального района в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств районного бюджета, средств бюджетов Красногорского городского и сельских поселений Красногорского муниципального района, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Красногорского муниципального района, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию Красногорский муниципальный район Брянской области;

оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Красногорского муниципального района Брянской области, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Красногорского муниципального района Брянской области и имущества, находящегося в собственности муниципального образования Красногорский муниципальный район Брянской области.

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

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Красногорского района № 81 от 28.12.2022 года с изменениями от 01.03.2023

года № 8/1, от 22.05.2023 года № 30, от 26.12.2023 года № 85 предусмотрено проведение 14 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 4 контрольных и 10 экспертно-аналитических в рамках которых необходимо было охватить 49 объектов.

Фактически в 2023 году было проведено 14 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 4 контрольных мероприятия и 10 экспертно-аналитических, в рамках которых охвачено 49 объектов, общий объем проверенных средств составил в сумме 37 781,7 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой Красногорского района проведены контрольные мероприятия:

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Любовшанской сельской администрации Красногорского района Брянской области за 2021-2022 годы и истекший период 2023 года»;

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Перелазской сельской администрации Красногорского района Брянской области за 2021-2022 годы и истекший период 2023 года»;

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Перелазская средняя общеобразовательная школа за 2022 год и истекший период 2023 года»;

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Ручеек» д. Любовшо за 2022 год и истекший период 2023 года».

Проведено 10 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачено 45 объектов, в том числе:

- 5 мероприятий по соглашениям о сотрудничестве с поселениями, в рамках которых охвачено 35 объектов: проверка годовых отчетов за 2022 год, за 1 квартал 2023 года, 1 полугодие 2023 года и за 9 месяцев 2023 года, экспертиза и подготовка заключений на проекты решений о бюджете на 2024-

2026 годы. По итогам данных мероприятий подготовлено и направлено в Советы народных депутатов поселений 35 заключений.

- 5 экспертно-аналитических мероприятий по бюджету Красногорского муниципального района Брянской области, в рамках которых охвачено 10 объектов: проверка годового отчета за 2022 год, за 1 квартал 2023 года, 1 полугодие 2023 года и за 9 месяцев 2023 года, экспертиза и подготовка заключения на проект решения о бюджете на 2024-2026 годы. По итогам данных мероприятий подготовлено и направлено в Красногорский районный Совет народных депутатов 10 заключений.

В рамках подготовки заключений на проекты бюджетов муниципальных образований района на 2024 и плановый период 2025-2026 годов была проведена экспертиза проектов муниципальных программ.

Вместе с тем Контрольно-счетной палатой в 2023 году проведена экспертиза 3 проектов нормативно-правовых актов по внесению изменений в бюджет Красногорского муниципального района Брянской области в 2023 году.

По итогам указанных экспертиз подготовлено и направлено 3 заключения с 3 предложениями, из них принято 3 предложения.

Также в 2023 году проведена экспертиза 8 проектов нормативно-правовых актов по внесению изменений в бюджет Красногорского городского поселения Красногорского муниципального района Брянской области и 39 экспертиз проектов нормативно-правовых актов по внесению изменений в бюджеты 6 сельских поселений.

В 2023 году проведено 2 экспертизы и подготовлены 2 заключения на проекты решений Красногорского районного Совета народных депутатов об утверждении Положения об организации горячего питания обучающихся в образовательных учреждениях Красногорского района Брянской области.

По итогам указанных экспертиз подготовлено и направлено 52 заключения, из них принято 52 предложения.

По итогам проведенных 4 контрольных и 10 экспертно-аналитических мероприятий установлено 96 нарушений, предусмотренных Классификатором нарушений. Из них имеющих стоимостную оценку 0 нарушений, на общую сумму 0,0 тыс. рублей, в том числе допущенных в 2022 году – 0,0 тыс. рублей, в 2021 году – 0,0 тыс. рублей, до 2020 года включительно – 0,0 тыс. рублей.

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

Код нарушения	Вид нарушения/нарушение	Количество всего, ед.	из них имеющих стоимостную оценку:				
			Количество, ед.	Сумма, тыс.руб.	в том числе средства:		
					2023 года	2022 года	до 2021 года включительно
Всего:		96	0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	8	0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2	Нарушения в ходе исполнения бюджетов	8	0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.95	Нарушение порядка и условий оплаты труда в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий	3	0	0,0	0,0	0,0	0,0

1.2.96	Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» или средствах массовой информации	3	0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.10 1	Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов, государственными (муниципальными) казенными учреждениями, государственными (муниципальными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреждениями, государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	2	0	0,0	0,0	0,0	0,0
2	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	65	0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1	Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики	1	0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными	54	0	0,0	0,0	0,0	0,0

	документами						
2.3	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета	2	0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.4	Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств	3	0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.8	Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов	3	0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.11	Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета	2	0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	7	0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.24	Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества	7	0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	16	0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.8	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров)	6	0	0,0	0,0	0,0	0,0

4.28	Невключение в контракт (договор) обязательных условий	10	0	0,0	0,0	0,0	0,0
------	---	----	---	-----	-----	-----	-----

Объем подлежащих устранению нарушений составляет 0 на сумму 0,00 тыс. рублей. Устранено нарушений по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям 38, имеющих стоимостную оценку 0 на сумму 0,0 тыс. рублей.

3. Контроль за формированием и исполнением бюджета

Красногорского муниципального района Брянской области, бюджета Красногорского городского поселения Красногорского муниципального района Брянской области и 6 сельских поселений.

3.1 Предварительный контроль

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации во исполнение полномочий, закрепленных статьей 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Красногорского района» проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Красногорского районного Совета народных депутатов «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», а также экспертиза и подготовка заключения на проект бюджета городского и 6 сельских поселений в соответствии с заключенными соглашениями.

В ходе экспертизы рассмотрены вопросы соответствия проекта решения требованиям бюджетного законодательства, проведен анализ расчетов и документов, представленных одновременно с проектом бюджета.

В рамках экспертно-аналитических мероприятий проведена экспертиза 11 муниципальных программ Красногорского района.

Результаты экспертизы проектов бюджетов отражены в заключениях Контрольно-счетной палаты. Заключения с предложениями на проекты бюджетов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов направлены в Советы народных депутатов и главам муниципальных образований Красногорского района.

3.2 Оперативный контроль

В 2023 году оперативный контроль и анализ исполнения бюджета Красногорского муниципального района Брянской области, городского поселения и 6 сельских поселений осуществлялся в соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате Красногорского района» и планом работы на 2023 год в рамках экспертно-аналитической деятельности по экспертизе проектов решений «О внесении изменений в решение Красногорского районного Совета народных депутатов «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», а также проектов решений городского и 6 сельских поселений. Проводилась экспертиза отчетов об исполнении бюджетов за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года.

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

В отчетном периоде проведены экспертизы 3 проектов решений Красногорского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

Также в 2023 году проведена экспертиза 8 проектов нормативно-правовых актов по внесению изменений в бюджет Красногорского городского поселения

Красногорского муниципального района Брянской области и 39 экспертиз проектов нормативно-правовых актов по внесению изменений в бюджеты 6 сельских поселений.

По итогам указанных экспертиз подготовлено и направлено 50 заключений, из них принято 50 предложений.

При проведении экспертиз осуществлялась проверка проектов решений на соответствие требованиям бюджетного законодательства, по их результатам Контрольно-счетной палатой подготовлены заключения, которые направлены главам муниципальных образований Красногорского района.

По результатам оперативного анализа исполнения бюджета Красногорского муниципального района Брянской области, бюджета городского поселения и 6 сельских поселений в 2023 году подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджетов за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года, которые направлены главе Красногорского района, главе администрации Красногорского района и главам сельских поселений. Особое внимание при подготовке заключений уделялось эффективности администрирования доходных источников местных бюджетов и использованию их главными распорядителями средств.

3.3 Последующий контроль

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Контрольно-счетной палатой проведены экспертно-аналитические мероприятия «Экспертиза и подготовка заключений на проекты решений «Об исполнении бюджетов за 2022 год», внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2022 год, а также рассмотрены и подготовлены заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности 6 главных администраторов бюджетных средств.

Результаты внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов и внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отражены в сводном заключении Контрольно-счетной палаты.

По итогам внешней проверки рекомендовано администраторам доходов обеспечить более точное прогнозирование закрепленных доходных источников, ответственным исполнителям муниципальных программ принять меры по достижению запланированных целевых значений показателей, характеризующих конечные результаты реализации муниципальной программы, а также обеспечить должный контроль за деятельностью подведомственных учреждений.

Заключения на отчет об исполнении бюджета Красногорского муниципального района Брянской области, бюджета городского поселения и 6 сельских поселений за 2022 год направлены главам муниципальных образований. Органам исполнительной власти – главным администраторам бюджетных средств направлены предложения о недопущении нарушений в дальнейшей их деятельности.

4. Краткая характеристика контрольных мероприятий

Контрольное мероприятие *«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Любовшанской сельской администрации Красногорского района Брянской области за 2021-2022 годы и истекший период 2023 года»* по итогам которого установлено следующее.

В нарушение статьи 57 ТК РФ в контракте с лицом, назначаемым на должность главы Любовшанской сельской администрации Красногорского района Брянской области отсутствует обязательное условие трудового договора (оплата труда).

Любовшанской сельской администрацией Красногорского района Брянской области в нарушение требований Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» дата утверждения и номер приказа (распоряжения) на представленных штатных расписаниях за проверяемый период отсутствуют.

Любовшанской сельской администрацией Красногорского района Брянской области в нарушение п.4 («Содержание факта хозяйственной жизни») ч.2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в актах о списании материальных запасов (ГСМ) за проверяемый период нет причины списания (направления расходов).

Любовшанской сельской администрацией Красногорского района Брянской области в нарушение ч.7 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» исправления в путевых листах за проверяемый период не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилии и инициалов либо иных реквизитов.

Любовшанской сельской администрацией Красногорского района Брянской области в нарушение статьи 9 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за проверяемый период в ежемесячных ведомостях получения ГСМ за проверяемый период отсутствуют подпись и печать представителя предприятия (подрядчика).

Любовшанской сельской администрацией Красногорского района Брянской области в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» не ведется Журнал учета движения путевых листов. В ходе проверки нарушение устранено.

Любовшанской сельской администрацией Красногорского района Брянской области в нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" в проверяемом периоде имеются случаи незаполнения в личной карточке работающих всех сведений.

Любовшанской сельской администрацией Красногорского района Брянской области в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 года №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 за проверяемый период не заполнено назначение аванса.

Любовшанской сельской администрацией Красногорского района Брянской области в нарушение п.332 Инструкции № 157н за проверяемый период инвентаризация имущества, учитываемого на забалансовом счете не проводилась.

Любовшанской сельской администрацией Красногорского района Брянской области в нарушение Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в пункте 4.4. Положения о муниципальной казне Любовшанского сельского поселения, утвержденного Решением Любовшанского сельского Совета народных депутатов № 2-100/1 от 23.12.2011 года указано, что учет имущества составляющего муниципальную казну ведется в специальном разделе реестра муниципальной собственности.

Любовшанской сельской администрацией Красногорского района Брянской области в нарушение Приказа Министерства экономического

развития РФ от 30.08.2011 N 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в представленном на проверку Реестре отсутствуют сведения об обременении в виде аренды.

Любовшанской сельской администрацией Красногорского района Брянской области в нарушение пункта 13 статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в договоре на проведение оценки № 15 от 10.10.2022 года отсутствует цена за единицу объекта оценки. В акте № 15 приемке-сдаче услуг от 10.10.2022 года отсутствует цена за единицу объекта, количество объектов, местонахождение объектов. В счете № 15 от 10.10.2022 года отсутствует местонахождение объектов оценки.

Любовшанской сельской администрацией Красногорского района Брянской области в нарушение пункта 13 статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в договоре № 1 от 10.01.2022 года на оказание комплекса работ, связанных с отоплением помещения в здании Любовшанского СДК неверно определен предмет договора (Подрядчик должен оказать услугу, а не комплекс работ).

Любовшанской сельской администрацией Красногорского района Брянской области в нарушение пункта 13 статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в договоре № 1 от 10.01.2022 года на оказание комплекса работ, связанных с отоплением помещения в здании Любовшанского СДК отсутствуют существенные условия договора по которым определяется сумма оплаты за оказанные услуги (Рабочее время и время отдыха).

В нарушение статьи 34 БК РФ был нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств. За 2021 год Учреждением было уплачено штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах на общую сумму 9409,14 рублей, что является неэффективным расходованием бюджетных средств.

Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Перелазской сельской администрации Красногорского района Брянской области за 2021-2022 годы и истекший период 2023 года» по итогам которого установлено следующее.

В нарушении требований Федерального закона от 09.02.2009г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» на сайте Администрации Красногорского района на странице Перелазского сельского поселения в разделе контакты размещена неактуальная информация.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» штатное расписание за проверяемый период (форма № Т-3 по ОКУД 0301017) ведется не в соответствии с действующим законодательством. А именно, на общую численность работников (7 человек) оформляются 4 штатных расписания.

В нарушение п.4 («Содержание факта хозяйственной жизни») ч.2 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за проверяемый период в актах о списании материальных запасов (ГСМ) нет причины списания (направления расходов).

В нарушение ч.7 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за проверяемый период исправления в путевых листах Учреждения не содержат дату исправления, а также подписи лиц,

составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилии и инициалов либо иных реквизитов.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах Учреждения за проверяемый период не заполняется количество литров выдачи топлива на дату выдачи путевого.

В нарушение ст. 9 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за проверяемый период в ежемесячных ведомостях получения ГСМ отсутствуют подпись и печать представителя предприятия (подрядчика).

В нарушение п. 3.4. Учетной политики, утвержденной распоряжением № 55-р от 30.12.2021 года в проверяемом периоде отсутствуют ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения.

В нарушение Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в пункте 4.4. Положения о муниципальной казне Перелазского сельского поселения, утвержденного Решением Перелазского сельского Совета народных депутатов № 2-64 от 02.12.2011 года указано, что учет имущества составляющего муниципальную казну ведется в специальном разделе реестра муниципальной собственности.

В нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 N 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в представленном на проверку Реестре выявлены следующие недостатки:

- реестр муниципального имущества ведется в произвольной форме (отсутствуют разделы муниципального имущества);
- отсутствуют сведения об обременении в виде аренды.

В нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 N 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного

самоуправления реестров муниципального имущества» в представленном на проверку Реестре при выбытии объект учета исключается из Реестра, что не дает возможности проследить динамику изменений муниципального имущества на начало и конец финансового года, и за ряд лет, и определить стоимость муниципального имущества, в том числе казны.

В нарушении ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ в учреждении за проверяемый период неверно ведется реестр закупок (отсутствует местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг).

В нарушение ч. 1 ст. 766 ГК РФ в договоре на проведение оценки № 21 от 08.11.2021 года, в договоре возмездного оказания услуг № 58/21 от 15. 10. 2021 года, в договоре на проведение оценки № 08 от 22.06.2022 года, в договоре на проведение оценки № 11 от 13.07.2022 года, в договоре на проведение оценки № 16 от 29.11.2022 года отсутствует цена за единицу объекта оценки.

В нарушение ч. 1 ст. 766 ГК РФ в договоре № 5 от 24.03.2021 года на выполнение работ по противопожарной опашке, заключенного в соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», отсутствуют существенные условия договора по которым определяется сумма оплаты по выполнению работ (объем работ, цена за единицу).

В нарушение ст. 34 БК РФ был нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств. За 2021 год Учреждением было уплачено штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах на общую сумму 484,09 рублей, что является неэффективным расходованием бюджетных средств.

Контрольное мероприятие *«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного*

учреждения Перелазская средняя общеобразовательная школа за 2022 год и истекший период 2023 года» по итогам которого установлено следующее.

В нарушение п. 7.3. Приложения 1 к Коллективному договору на 2022-2025 годы за проверяемый период в Учреждении отсутствует тарификационный список на технический персонал.

В нарушение статьи 30 Федерального закона от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в Учреждении отсутствует положение о порядке и условиях внесения физическими и (или) юридическими лицами добровольных пожертвований и целевых взносов, механизмах принятия решения о необходимости привлечения указанных средств на нужды образовательной организации, а также осуществления контроля за их расходованием.

В нарушение главы III Приказа Минфина России №62н от 16.04.2021 года «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» исправления в актах сверки взаимных расчетов Учреждения с ООО «Красногорский хлебокомбинат» за проверяемый период не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилии и инициалов либо иных реквизитов.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 года №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», п. 8 раздела III Учетной политики Учреждения форма авансового отчета не соответствует утвержденной унифицированной форме (0504505).

В нарушение статьи 9 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в копии квитанции № 000101 от 22.01.2022 года от ИП Танцуй Н.Ф. отсутствует цена за единицу услуги и количество предоставленной услуги.

В нарушение требований Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» дата утверждения и номер приказа (распоряжения) на представленных штатных расписаниях отсутствуют.

В нарушение требований Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» за проверяемый период в штатных расписаниях отсутствует должности учителя, их количество штатных единиц и должностной оклад.

В нарушение статьи 9 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ 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 Учреждении за проверяемый период для оформления списания материальных запасов и их выбытия со счетов бухгалтерского учета отсутствуют акты списания материальных запасов форма ОКУД 0504230.

В нарушение статьи 9 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении за проверяемый период списание продуктов питания не оформлялось ежедневным меню-требованием на выдачу продуктов питания.

В нарушение статьи 9 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в акте № 8 от 21 января 2022 года на выполнение работ-услуг, в счете за воду № 8 от 21 января 2022 года, в акте № 164 от 20 апреля 2022 года на выполнение работ-

услуг, в счете за воду №164 от 20 апреля 2022 года не указано основание, а именно: номер и дата договора.

В нарушение статьи 9 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в акте № 607 от 15 апреля 2022 года об оказании услуг, в счете за техническое обслуживание системы автоматики безопасности в котельной МБОУ Перелазская СОШ с 3-мя котлами № 655 от 15 апреля 2022 года, в акте № 442 от 17 марта 2022 года об оказании услуг, в счете за техническое обслуживание системы автоматики безопасности в котельной МБОУ Перелазская СОШ с 3-мя котлами № 483 от 17 марта 2022 года не указана дата договора.

В нарушение статьи 9 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» акт приема-сдачи работ (оказания услуг) к договору № КФ-0007087 от 26.05.2022 года не содержит номер и дату составления.

В нарушение статьи 9 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в счет-фактуре № 418 от 21 сентября 2022 года, в счет-фактуре № 483 от 24 октября 2022 года отсутствует номер и дата платежно-расчётного документа.

В нарушение статьи 9 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в счет-фактуре № 34547П от 30 ноября 2022 года отсутствует дата получения (приемки), подпись ответственного за приемку товара (груза).

В нарушение статьи 9 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в акте № 104 от 23 марта 2022 года на выполнение работ-услуг, в акте № 310 от 28 июня 2022 года на выполнение работ-услуг, не указано основание, а именно: номер и дата договора. Нет конкретизации в наименовании услуг, а именно: услуга «проезд» не содержит информацию о марке машины, цену за один километр пробега, значится только общая сумма.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157Н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных)

учреждений и Инструкции по его применению" формирование журнала операций за 2022 год, январь-май 2023 года выполнено с нарушениями, а именно: отсутствуют платежные документы.

В нарушение п. 6.3 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» за проверяемый период в заявлениях на подотчет отсутствует срок, на который выдаются денежные средства.

В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ за проверяемый период в Учреждении отсутствует реестр закупок.

Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Ручеек» д. Любовшо за 2022 год и истекший период 2023 года» по итогам которого установлено следующее.

В нарушении требований Федерального закона от 09.02.2009г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» на сайте МБДОУ детский сад "Ручеек" д. Любовшо размещена неактуальная информация об Учреждении и его работниках.

В нарушение ст. 56 ТК РФ трудовой договор с работником Рожковой Р.М. заключен 02.09.2019 года, с момента вступления в должность заведующей МБДОУ детский сад "Ручеек" д. Любовшо Мельниковой А.Д., при этом фактически начало работы работника Рожковой Р.М.в учреждении 05.05.1998 года.

В нарушение Положения о системе оплаты труда работников Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Ручеек» д. Любовшо, утвержденного приказом № 37 от 25.10.2023

года в тарификационном списке работников учреждения на 01.10.2023 года наименование показателей не соответствует Приложению №1 названного Положения.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 года №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» за проверяемый период в авансовых отчетах отсутствует подпись кассира и главного бухгалтера, не заполнено или неверно заполнено назначение аванса. Например, в авансовом отчете №16 от 31.03.2023 года отсутствует назначение платежа, в авансовом отчете №14 от 28.12.2022 года на приобретение новогодних подарков назначение аванса «Обучение по безопасности эксплуатации газового оборудования».

В нарушение ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 9.4. п.9 раздела V Учетной политики Учреждения в январе-феврале 2022 года выплачены денежные средства в подотчет без подтверждающих документов на сумму 2624,97 рублей. Платежное поручение № 722294 от 31.01.2022 года – 1316,21 рублей, платежное поручение № 893177 от 28.02.2022 года – 1308,76 рублей. Нарушение устранено в марте 2022 года.

В нарушение ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2.9 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) Учреждения № РЕ000001, РЕ000002, РЕ000004, РЕ000005 по объектам нефинансовых активов на 3 октября 2022 года отсутствуют номер и дата приказа о проведении инвентаризации, дата начала и окончания инвентаризации.

В нарушение ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за проверяемый период в актах о списании материальных запасов строки «комиссия в составе», «заключение комиссии» не заполнены.

В нарушение Приказа Минфина РФ 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» за проверяемый период в представленных к проверке меню-требованиях имеются подтирки и исправления, отсутствуют единицы измерения, количество порций.

В нарушение ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157Н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», п. 8 раздела III Учетной политики Учреждения за проверяемый период учетные документы, относящиеся к соответствующим Журналам операций хронологически не подбираются и не сброшюровываются.

В нарушение п.6. ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в п.10 раздела III. «Правила документооборота» Учетной политики Учреждения указано, что в целях экономии расходных материалов первичные учетные документы могут храниться в электронном виде.

В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в регистрах бухгалтерского учета за апрель и июнь 2023 года отсутствуют подписи исполнителя.

В нарушение п. 6.3 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 года № 3210-У (№5587-У от 05.10.2020 года) «О порядке ведения кассовых операций юридическими

лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» за 2022 год отсутствуют заявления, распорядительный документ на выдачу денежных средств в подотчет.

В нарушение ст. 73 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 N 145-ФЗ в Учреждении отсутствует реестр закупок.

В нарушение ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в договоре поставки № 854 от 01.01.2023 года на поставку Продукции, отсутствует Приложение № 1 которое должно содержать вид, количество, ассортимент, комплектность, характеристику, цену и иные данные продукции.

5. Краткая характеристика экспертно-аналитических мероприятий

Во исполнение полномочий, изложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, и заключенными соглашениями Контрольно-счетной палатой в 2023 году проведено 8 внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2022 год, а именно:

муниципальное образование «Красногорский район»,
муниципальное образование «Красногорское городское поселение»,
муниципальное образование «Любовшанское сельское поселение»,
муниципальное образование «Перелазское сельское поселение»,
муниципальное образование «Колюдовское сельское поселение»,
муниципальное образование «Лотаковское сельское поселение»,
муниципальное образование «Макаричское сельское поселение»,
муниципальное образование «Яловское сельское поселение».

По итогам проведенных внешних проверок нарушений не установлено.

Результаты внешних проверок годовой отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2022 год отражены в заключениях и

направлены главам муниципальных образований. В целях недопущения недостатков в дальнейшем главам муниципальных образований направлены информационные письма с предложениями.

6. Взаимодействие с контрольно–счётными органами Брянской области, а также с государственными и муниципальными органами

В соответствии с планом работы в 2023 году Контрольно-счетной палатой Красногорского района не проводилось совместных мероприятий с Контрольно-счетной палатой Брянской области.

В соответствии со ст. 19 Положения «О Контрольно–счетной палате Красногорского района», Контрольно–счетная палата Красногорского района взаимодействует с другими контрольно–счетными органами. Взаимодействие осуществляется на основании подписанного соглашения о сотрудничестве с Контрольно–счетной палатой Брянской области и плана работы Ассоциации контрольно–счетных органов Брянской области в целях координации совместной деятельности.

Контрольно-счетной палатой была обеспечена реализация полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно–счетной палате Красногорского района» и планом работы на 2023 год.

В целях реализации Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой Брянской области проводился мониторинг страницы сайта Контрольно-счетной палаты Красногорского района, по итогам которого даны рекомендации и разъяснения по корректировке и наполнению необходимой информацией, что в целом способствовало повышению открытости и гласности работы Контрольно-счетной палаты Красногорского района.

7. Информирование о деятельности Контрольно-счетной палаты

Работники Контрольно-счетной палаты принимали активное участие в мероприятиях федерального, регионального и муниципального уровня, посвященных вопросам финансового контроля и аудита (в большинстве случаев в режиме «онлайн»).

В течение года информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещалась на официальном сайте администрации Красногорского района на странице Контрольно-счетной палаты.

8. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

В соответствии с ведомственной структурой расходов, утвержденной решением «О бюджете Красногорского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы (с изменениями)», бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты утверждены в сумме 1377,80 тыс. рублей. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты в отчетном году составило 1377,80 тыс. рублей или 100,0 процентов. Предусмотренные на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты средства израсходованы в основном на оплату труда.

По состоянию на 1 января 2024 года штатная численность Контрольно-счетной палаты составила 2 единицы, из них 1 единица муниципальная должность Красногорского муниципального района, 1 единица должность муниципальной службы. Фактическая штатная численность - 2 единицы.

Председателем Контрольно-счетной палаты и ведущим инспектором своевременно представлены сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

За истекший период 2023 года случаев несоблюдения запретов, ограничений и требований, установленных в целях противодействия коррупции в Контрольно-счетной палате не установлено.

Уведомлений о получении подарков, уведомлений о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов, а также уведомлений о случаях обращения в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений в адрес председателя Контрольно-счетной палаты не поступало.

9. Заключительные положения

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой была обеспечена реализация полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Красногорского района» и планом работы на 2023 год. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты была направлена на решение актуальных вопросов по повышению эффективности использования в 2023 году бюджетных средств.

В 2024 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по дальнейшему укреплению и развитию единой системы контроля за формированием и исполнением районного бюджета, бюджетов Красногорского городского и сельских поселений, эффективному использованию муниципального имущества, внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы, совершенствованию правового, методологического и информационного обеспечения муниципального финансового контроля на территории Красногорского района, расширению взаимодействия с правоохранительными органами, органами государственной власти и Контрольно-счетной палатой Брянской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Красногорского района



А. Н. Рощина