

Приложение
к распоряжению председателя Контрольно-счетной
палаты Уватского муниципального района
от 12 января 2024 г. №2-р

**ИНФОРМАЦИЯ
«О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ
МЕРОПРИЯТИЙ, ПРОВЕДЕННЫХ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ УВАТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
РАЙОНА ЗА 4 КВАРТАЛ 2023 ГОДА»**

**I. Деятельность Контрольно-счетной палаты
Уватского муниципального района**

В 4 квартале текущего года в соответствии с планом работы на 2023 год Контрольно-счетная палата Уватского муниципального района (далее по тексту также - Палата) осуществляла внешний муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках своих полномочий Палата проводила:

1. проверку законности и эффективности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества;
2. экспертизу проектов местного бюджета, проверку и анализ обоснованности его показателей;
3. экспертизу проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств, экспертизу проектов правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ);
4. оперативный анализ исполнения бюджета муниципальных образований за 9 месяцев 2023 года.

Основные показатели, характеризующие деятельность Палаты за 4 квартал 2023 года, приведены в таблице:

Основные показатели	
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	39
<i>контрольных</i>	2
<i>экспертно-аналитических</i>	37
Объем проверенных средств, тыс. рублей:	
<i>сумма бюджетных средств</i>	306 877,01
<i>сумма от оказания платных услуг</i>	14 244,3
<i>стоимость имущества</i>	880 635,9
<i>стоимость имущества в части собственных доходов</i>	765,5
Количество проверенных учреждений	2
Выявлено нарушений и недостатков, тыс. рублей, из них:	72,7
<i>нецелевое использование</i>	-

<i>ущерб</i>	-
<i>неэффективное использование</i>	62,8
<i>при ведении бухгалтерского учета</i>	9,9
Предложено устранить нарушений и недостатков, тыс. рублей	72,7
Устранено нарушений и недостатков, тыс. рублей (с учетом проверок прошлых периодов), в т.ч.	784,9
<i>обеспечен возврат средств в бюджет по итогам проверок прошлых периодов (3 квартал 2023 г.)</i>	94,3
Количество направленных представлений и предписаний	2
Составлено административных протоколов	-
Сумма уплаченных административных штрафов	-
Количество материалов, переданных в правоохранительные органы	-

II. Контрольные мероприятия

2.1. На основании п. 1.3.3. Плана работы Палаты на 2023 год проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества, законности и эффективности использования бюджетных средств (субсидий), выделенных на выполнение муниципального задания и (или) на иные цели» на объекте контрольного мероприятия **МАОУ «Ивановская СОШ» Уватского муниципального района** за период с 01.10.2021 по 30.09.2023.

В ходе контрольного мероприятия объем проверенных бюджетных средств составил 277 866,6 тыс. рублей, от оказания платных услуг 14 244,3 тыс.рублей, стоимость имущества по состоянию на 01.10.2023 – 865 046,5 тыс. рублей, стоимость имущества в части собственных доходов 765,5 тыс.рублей.

По итогам контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки:

1. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Уватского муниципального района, в части обоснований (расчетов) плановых показателей *выплат*;

2. неправомерно произведенные расходы при расчете начисления компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении;

3. Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Уватского муниципального района субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Уватского муниципального района в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации в части отсутствия заключений по результатам камеральной проверки к отчетам о целевом использовании субсидии, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели, а также формы отчета;

4. в нарушение Положения об оказании платных образовательных услуг (№225 от 22.12.2021) не утвержден перечень платных образовательных услуг;

5. федерального законодательства в части заполнения и формирования первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета;

6. Положения о размере, условиях и порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, утвержденного постановлением администрации Уватского муниципального района от 01.07.2015 № 115;

7. Приказа Минфина России № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (кодов КОСГУ);

8. по расчетам с подотчетными лицами, с дебиторами и кредиторами;

9. заполнения авансовых отчетов;

10. в актах о списании материальных запасов (отсутствие направления расходования, заключения комиссии);

11. расчет об исчислении среднего заработка работника производится не в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

12. Положение об учетной политике организации не соответствует требованиям формирования и изменения учетной политики согласно Приказа Минфина РФ № 274 от 30.12.2017;

13. федерального законодательства в части ведения аналитического учета основных средств, материальных ценностей;

14. федерального законодательства в части проведения инвентаризации;

15. пояснительная записка (ф.0503160), которая входит в состав форм бюджетной отчетности формировалась не в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 09.12.2022);

16. оформление путевых листов не в соответствии с федеральным законодательством;

17. норм расхода топлива в зимний период не в соответствии с распоряжением Минтранса России от от 14.03.2008 №АМ-23р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (в ред от 30.09.2021);

18. федеральных стандартов по отнесению объектов к определенной группе учета и отражение их на счетах бухгалтерского учета;

19. норм законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг, установленных Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ, в части нарушения сроков оплаты по договорам, приемки выполненных работ.

Нарушения, требующие возврат денежных средств в бюджет Уватского муниципального района по факту проверки, выявлены на сумму 25,0 тыс. рублей. Нарушения при ведении бухгалтерского учета выявлены на сумму 9,3 тыс. рублей, в остальном нарушения и недостатки касались заполнения и формирования документов.

Предложено устранить нарушений и недостатков на 34,3 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия на основании акта составлен отчет с выводами и предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По фактам выявления на объекте контрольного мероприятия нарушений и недостатков бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов, а также в целях устранения и недопущения в дальнейшем нарушений аналогичного характера оформлено и направлено в адрес объекта контрольного мероприятия представление, для исполнения требований по устранению нарушений и недостатков.

На момент подготовки настоящей информации представление находится на контроле.

2.2. На основании п. 1.2.2 Плана работы Палаты на 2023 год проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества» на объекте контрольного мероприятия **Администрация Демьянского сельского поселения** за период с 01.09.2021 по 31.08.2023.

В ходе контрольного мероприятия объем проверенных бюджетных средств составил 29 010,41 тыс. рублей, стоимость имущества по состоянию на 01.01.2023 – 15 589,4 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки:

1. Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденного постановлением администрации Демьянского сельского поселения от 15.04.2020 № 7, Приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н;

2. федерального законодательства в части заполнения и формирования первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета;

3. Приказа Минфина России №209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (кодов КОСГУ);

4. по расчетам с подотчетными лицами в части компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, приобретения ГСМ;

5. расчет об исчислении среднего заработка работника производится не в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

6. федерального законодательства в части ведения аналитического учета основных средств;

7. отсутствие правового акта, устанавливающего порядок списания муниципального имущества;

8. Положение об учетной политике организации не соответствует требованиям формирования и изменения учетной политики согласно Приказа Минфина РФ № 274 от 30.12.2017;

9. федерального законодательства в части проведения инвентаризации;

10. пояснительная записка (ф.0503160), которая входит в состав форм бюджетной отчетности формировалась не в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 09.12.2022);

11. оформление путевых листов не в соответствии с федеральным законодательством;

12. федеральных стандартов по отнесению объектов к определенной группе учета и отражение их на счетах бухгалтерского учета;

13. норм законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, а именно: приемки результатов поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, нарушение условий исполнения контрактов в части своевременности сроков оплаты.

Выявлено нарушений и недостатков по акту проверки на сумму 38,4 тыс.рублей, в том числе в части неэффективного использования на 37,8 тыс.рублей, при проведении бухгалтерского учета 0,6 тыс. рублей (принятие имущества в состав материальных запасов, а не к объектам основных средств). В остальном нарушения и недостатки касались заполнения и формирования документов.

Предложено устранить нарушений и недостатков на 38,4 тыс. рублей.

По фактам выявления на объекте контрольного мероприятия нарушений и недостатков бюджетного законодательства и иных нормативно-правовых актов в адрес объекта контроля будет направлено представление, для исполнения требований по устранению нарушений и недостатков. Срок направления Администрацией Демьянского сельского поселения информации о принятых решениях и мерах по результатам выполнения представления определен до 15.02.2024.

2.3. В четвертом квартале снято с контроля 1 представление, оформленное в отношении объекта контроля - МАУ ДО «Спортивная школа» Уватского муниципального района.

По результатам проверок за 3 квартал 2023 г. в отчетном периоде устранено нарушений на сумму 784,9 тыс.рублей, в том числе:

- МАУ ДО «Спортивная школа» Уватского муниципального района обеспечен возврат средств на восстановление ранее произведенных расходов в сумме 18,0 тыс.рублей, при ведении бухгалтерского учета — 1,5 тыс.рублей;

- МКУ «Ресурсно-методический центр Уватского муниципального района» обеспечен возврат средств в бюджет в сумме 94,3 тыс.рублей, восстановление кассовых расходов - 8,4 тыс. рублей, при ведении бухгалтерского учета — 662,7 тыс.рублей.

III. Экспертно-аналитические мероприятия

В рамках реализации экспертно-аналитических функций в течение отчетного периода Палатой подготовлено 37 экспертно-аналитических материала.

3.1. Экспертиза проектов решений Думы о районном бюджете и

бюджете сельских поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена экспертиза проектов решений Думы Уватского муниципального района о районном бюджете и бюджете сельских поселений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. По результатам экспертизы подготовлено 13 заключений.

В ходе экспертизы содержание проектов решений и документов к решению проверены на соответствие требованиям бюджетного законодательства. Проанализированы параметры бюджета на 2024 - 2026 годы, а также показатели доходов и расходов бюджета на 2024 год.

Проекты решений о бюджете, а также документы и материалы, предоставленные одновременно с ним, поступали в Палату для заключения своевременно.

Содержание проектов решений соответствовало требованиям бюджетного законодательства.

3.2. Экспертиза вносимых изменений в решение Думы о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Основной задачей, проводимой в 2023 году финансовой экспертизы вносимых изменений в решение о бюджете, являлось установление соответствия проекта решения действующему законодательству.

Палатой в 4 квартале 2023 года подготовлено 12 положительных заключений на проекты решений Думы о районном бюджете и бюджете сельских поселений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

3.3. Экспертиза проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления

3.3.1. В рамках предварительного контроля специалистами Палаты проведена финансово-экономическая экспертиза 3 проектов постановлений Администрации Уватского муниципального района, в том числе: 2 на внесение изменений в действующие муниципальные программы Уватского муниципального района и 1 на проект муниципальной программы «Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории Уватского муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на 2024-2026 годы».

По итогам финансово-экономической экспертизы подготовлены положительные заключения на представленные проекты постановлений.

3.3.2. Палатой подготовлено 5 заключений на проекты решений Думы Уватского муниципального района, направленные для заключения администрацией Уватского муниципального района. По результатам проведения экспертизы 4 проекта решения рекомендованы к рассмотрению представительным органом, один проект рекомендован для дополнительного анализа.

3.4. Оперативный анализ исполнения бюджета муниципальных образований за 9 месяцев 2023 г.

В целях исполнения возложенных на контрольно-счетный орган полномочий в отчетном квартале Палатой проведен оперативный анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 г. муниципальных образований: Тугаловского с/п, Юровского с/п, Сорового с/п, Уватского муниципального района.

Анализ исполнения бюджета Тугаловского сельского поселения показал:

бюджет исполнен по доходам в сумме 5 440,3 тыс. рублей или 89,7% к утвержденным годовым назначениям, по расходам в сумме 5 219,9 тыс. рублей или 71,7% к утвержденным годовым назначениям, с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 220,5 тыс. рублей;

поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Тугаловского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года составили 28,2 тыс. рублей или 57,4% к утвержденным годовым назначениям, безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года составили 5 412,1 тыс. рублей или 90% к утвержденным годовым назначениям;

наибольший удельный вес в структуре произведенных расходов бюджета Тугаловского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года занимают расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» - 3 930,6 тыс. рублей или 75,3%; 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 601,2 тыс. рублей или 11,5%; раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 450,5 тыс. рублей или 8,6%, не произведены расходы по разделу «Социальная политика»;

недостаточный (ниже 75%) уровень освоения общего объема утвержденных бюджетных назначений (71,7%), остаток неосвоенных средств на 01.10.2023 составил 2 056,7 тыс. рублей (28,3%).

Анализ исполнения бюджета Юровского сельского поселения показал:

бюджет исполнен по доходам в сумме 9 985,2 тыс. рублей или 87,8% к утвержденным годовым назначениям, по расходам в сумме 8 069,7 тыс. рублей или 63,2% к утвержденным годовым назначениям, с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 1 915,5 тыс. рублей;

поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет составили 97,2 тыс. рублей или 108,7% к утвержденным годовым назначениям, безвозмездные поступления составили 9 888,0 тыс. рублей или 87,6% к утвержденным годовым назначениям;

наибольший удельный вес в структуре произведенных расходов занимают расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» - 3 469,8 тыс. рублей или 43,0%, раздела 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 2 612,0 тыс. рублей или 32,4%, раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1 385,9 тыс. рублей или 17,2%;

недостаточный (ниже 75%) уровень освоения общего объема утвержденных бюджетных ассигнований (63,2%), остаток неосвоенных средств на 01.10.2023 составил 4 706,3 тыс. рублей (36,8%).

Анализ исполнения бюджета Сорового сельского поселения показал:

исполнение по доходам в сумме 14 477,8 тыс. рублей или 95,9% к утвержденным годовым назначениям, по расходам в сумме 12 438,7 тыс. рублей или 70,7% к утвержденным годовым назначениям, с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 2 039,10 тыс. рублей;

поступления налоговых и неналоговых доходов за девять месяцев 2023 года составили 4 591,7 тыс. рублей или 89,8% к утвержденным годовым назначениям, безвозмездные поступления за девять месяцев 2023 года составили 9 886,1 тыс. рублей или 99,1% к утвержденным годовым назначениям;

наибольший удельный вес в структуре произведенных расходов занимают расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» - 6 347,6 тыс. рублей или 51,0% и раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3 637,2 тыс. рублей или 29,2%;

недостаточный (ниже 75%) уровень освоения общего объема утвержденных бюджетных ассигнований за девять месяцев 2023 года (70,7%), остаток неосвоенных средств на 01.10.2023 составил 5 152,8 тыс. рублей (29,3%).

Анализ исполнения бюджета Уватского муниципального района показал:

исполнение по доходам в сумме 1 695 319,9 тыс. рублей или 55,8% к утвержденным годовым назначениям, по расходам в сумме 1 637 342,3 тыс. рублей или 49,7% к утвержденным годовым назначениям, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 57 977,6 тыс. рублей;

поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Уватского муниципального района за 9 месяцев 2023 года составили 551 526,9 тыс. рублей или 32,5% к утвержденным годовым назначениям, безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года составили 1 143 793,0 тыс. рублей или 67,5% к утвержденным годовым назначениям;

наибольший удельный вес в структуре произведенных расходов бюджета Уватского муниципального района за 9 месяцев 2023 года занимают расходы раздела 0700 «Образование» - 781 877,7 тыс.рублей или 47,7% и раздела 1100 «Физическая культура и спорт» 235 028,3 тыс.рублей или 14,4%;

низкий (ниже 75%) уровень освоения общего объема утвержденных бюджетных ассигнований за девять месяцев 2023 года (49,7%), остаток неосвоенных средств на 01.10.2023 составил 1 656 510,4 тыс. рублей (50,3%);

первоначально утвержденный бюджет на финансирование муниципальных программ по состоянию на 01.10.2023 уменьшен на 3 021 082,9 тыс. рублей или 49,1%.

За 9 месяцев 2023 г. в выше указанных муниципальных образованиях расходы за счет резервного фонда не производились.

Согласно представленных отчетов об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 г. в доходах бюджетов доля финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета значительна.

По итогам оперативного анализа подготовлено 4 экспертных заключения. Отчеты об исполнении бюджета Уватского муниципального района, Тугаловского с/п, Юровского с/п, Сорowego с/п за 9 месяцев 2023 года были рекомендованы к рассмотрению депутатами представительных органов.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий направлялись в соответствующие органы местного самоуправления Уватского муниципального района, сельские поселения.