



Контрольно-счетный орган Ермаковского района Красноярского края

662820, Красноярский край, Ермаковский район, с. Ермаковское, ул. Ленина, д.5
тел. (39138) 3-13-96, E-mail: ksoerm@mail.ru

Отчет

о деятельности Контрольно-счетного органа Ермаковского района за 2023 год

*(принят к сведению на сессии Ермаковского районного Совета депутатов
№ 39-252р от 26.01.2024г)*

Отчёт о деятельности Контрольно-счётного органа Ермаковского района (далее – Отчет) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011г № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», частью 2 статьи 12 Положения о Контрольно-счетном органе Ермаковского района, утвержденного Решением Ермаковского районного Совета депутатов от 19.11.2021г № 17-76в.

Отчет содержит информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счетного органа Ермаковского района (Далее - Контрольно-счетный орган) в 2023 году, о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, их общих результатах. В отчете также отражены итоги организационной и информационной деятельности Контрольно-счетного органа.

Осуществляя свои полномочия в области внешнего муниципального контроля, Контрольно-счетный орган основывается на принципах законности, объективности, независимости и гласности.

Одной из форм реализации принципа гласности деятельности Контрольно-счетного органа является ежегодный отчет о деятельности Контрольно-счетного органа, который предоставляется в Ермаковский районный Совет депутатов в соответствии с требованиями статьи 12 Положения о Контрольно-счетном органе.

1. Основные итоги деятельности

Обладая бюджетными полномочиями в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленными федеральными законами, законами Красноярского края и другими нормативными правовыми актами районного Совета депутатов, Контрольно - счетный орган в 2023 году осуществлял свою деятельность на основании Плана работы, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа, с учетом предложений районного Совета депутатов и Финансового управления.

По результатам мероприятий подготовлены соответствующие акты, отчеты и заключения.

Задачей каждого экспертно-аналитического и контрольного мероприятия Контрольно-счетного органа было формирование предложений, направленных на совершенствование системы управления, повышение эффективности деятельности объектов контроля, рост результативности бюджетных расходов, профилактику и предупреждение нарушений в финансово-бюджетной сфере.

В отчетном году Контрольно-счетным органом проведено 49 мероприятий, из них 19 контрольных и 30 экспертно-аналитических.

По результатам контрольных мероприятий объектам контроля направлено 46 предложений.

В адрес объектов контроля в отчетном периоде вынесено 2 представления.

Нарушения при использовании бюджетных средств определялись в соответствии с Классификатором нарушений, одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ и принятым Контрольно-счетным органом за основу.

В ходе проверки (после получения Акта, Заключения) большая часть указанных нарушений объектами контроля устранены.

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ бюджетными полномочиями по осуществлению внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета наделены исключительно органы внешнего муниципального финансового контроля.

Бюджеты сельских поселений не содержат необходимых финансовых ресурсов на осуществление внешнего финансового контроля, являющегося полномочием органов местного самоуправления поселения (статьи 9, 157, 265 Бюджетного Кодекса РФ, статьи 14, 17.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»). В связи с этим утвержден Порядок заключения соглашений и заключены соглашения по осуществлению внешнего муниципального контроля с 14 сельскими поселениями Ермаковского района.

Реализованы полномочия Контрольно - счетного органа по экспертизе проекта решения о районном бюджете, проектов решений о внесении изменений в районный бюджет, в том числе проверка обоснованности показателей (параметров и характеристик) районного бюджета.

По результатам экспертно-аналитической деятельности в отчетном году подготовлено 30 аналитических материала, в том числе:

11 заключений на проекты решений районного Совета депутатов о бюджете района и внесении изменений в бюджет района; 3 заключения по результатам проведения ежеквартального оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения районного бюджета в 2023 году, 2 заключения по экспертизе муниципальных программ, 14 заключений по результатам экспертизы проектов бюджетов поселений в соответствии с соглашениями о передаче полномочий.

В целом контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачен 21 объект контроля, из них:

- 15 органов местного самоуправления
- 6 муниципальных учреждений

Общий объем бюджетных средств по внешней проверке годовых отчетов составил 1457977,2 тыс. рублей, из них 1273223,7 тыс. рублей – средства районного бюджета, 184753,5 тыс. рублей – средства бюджета поселений.

При осуществлении контрольных мероприятий охвачено проверками средств бюджета в сумме 49544,0 тыс. рублей.

2. Контрольная и экспертно-аналитическая и деятельность

В 2023 году проведено контрольное мероприятие **«Проверка по устранению выявленных нарушений в 2022 году в Управлении образования администрации Ермаковского района и учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Ермаковского района»**. Объекты проверки: Управление образования Ермаковского района, Муниципальный опорный центр (МБУДО «Ермаковский центр дополнительного образования»), МБУДО «Ермаковская детско-юношеская спортивная школа «Ланс», МБОУДО «Ермаковская станция юных техников».

В основном выявленные нарушения по акту проверки от 02.03.2022г «Проверка учреждений, участвующих в системе персонифицированного образования детей за 2021год», по акту проверки от 14.12.2022г «Проверка использования бюджетных средств требованиям действующего бюджетного и бухгалтерского Законодательства в Управлении образования администрации Ермаковского района и учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Ермаковского района за 2021-2022 год» устранены.

По результатам контрольного мероприятия **«Проверка эффективности деятельности МБУ ДО «Ермаковская детская школа искусств» за 2022 год сформированы Выводы:**

1. Правовые акты, регулирующие деятельность МБУ ДО «Детская школа искусств» в целом соответствуют действующему законодательству РФ, Красноярского края, нормативно-правовым актам МО Ермаковский район, вместе с тем выявлены недостатки:

1.1. П1.1 Положения «Об оформлении возникновения, приостановления и прекращения отношений между МБУ ДО «Ермаковская ДШИ» и родителями (законными представителями) несовершеннолетних обучающихся» содержит ссылку на Приказ Минобрнауки России от 29.08.2013 №1008, утративший силу.

1.2. Ссылки на положения Закона РФ «Об образовании», указанные в п 1.1 Положения о платных услугах МБУ ДО «Ермаковская ДШИ» не соответствуют его содержанию.

1.3. Документы Учреждения, регулирующие назначение стимулирующих выплат приняты на заседании педагогического совета в нарушение п.7.9 Устава, устанавливающего данные полномочия для совета Школы.

2. Проверка правильности формирования и утверждения муниципального задания и его финансового обеспечения выявила серьезные нарушения в формировании количественных показателей и расчете объема финансового обеспечения:

2.1. Значения показателя объема муниципальных услуг, указанные в муниципальном задании рассчитаны неверно и не соответствуют фактическому объему услуг, оказываемых Учреждением. В муниципальном задании указан объем услуг, оказываемых Школой за неделю, что является нарушением Порядка формирования муниципального задания, подразумевающего расчет годового объема муниципальной услуги.

2.2. Базовые нормативы затрат, утвержденные приказом начальника отдела культуры, определяют стоимость одной недели оказания услуги, что не соответствует единице измерения количества услуг, принятых в муниципальном задании (человеко-час) и является нарушением п.9 Порядка формирования муниципального задания.

2.3. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по услугам определено умножением базового норматива затрат (стоимость одной недели оказания услуги) на количество часов оказания услуги в неделю, что не имеет экономического смысла.

2.4. В нарушение п.8 Порядка формирования муниципального задания, определяющего формулу расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания, не представлен расчет затрат на содержание имущества учреждения, не используемого для оказания муниципальных услуг (выполнения работ) и для общехозяйственных нужд.

2.5. П.5.1 раздела 8 Муниципального задания, содержит ссылки на недействующие редакции нормативных документов.

2.6. В Приложениях 1 к дополнительным соглашениям к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания содержатся недостоверные данные - указаны только суммы изменения субсидии, хотя п.2 дополнительных соглашений установлено: Приложение 1 к соглашению изложить в редакции Приложения 1 к настоящему дополнительному соглашению.

3. Структура и содержание плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения соответствуют Порядку составления плана ФХД, однако в нарушение п.9 ч.II Порядка составления плана ФХД изменения, внесенные в план ФХД в течение 2022 года не всегда подтверждены обоснованиями (расчетами).

4. В ходе проверки правильности составления контрактов на закупку товаров, работ, услуг выявлены нарушения действующего законодательства о закупках. Наиболее часто встречающиеся из них:

4.1. В нарушение ч. 1 ст. 23 Закона N 44-ФЗ, не во всех контрактах указан идентификационный код закупки.

4.2. В контрактах установлен срок оплаты, превышающий 10 дней, в нарушение п.2 ч.13.1 ст.34 Закона 44-ФЗ, устанавливающему: срок оплаты

должен составлять не более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке.

4.3. В нарушение положений Постановления Правительства РФ от 30.08.2017 N1042, неверно устанавливаются суммы штрафов за неисполнение обязательств по контракту.

5. Нарушения законодательства, выявленные при проверке осуществления Учреждением финансово-хозяйственной деятельности:

5.1. Объемы услуг, указанные в отчете о выполнении муниципального задания и мониторинге исполнения муниципального задания неверны, что свидетельствует о формальном подходе Учредителя к проверке исполнения муниципального задания.

5.2. Закупка электроэнергии в 2022 году на сумму 55915,70руб. осуществлялась по аналитическому коду 247, в то время как Планом ФХД эти расходы предусмотрены по коду 244.

5.3. П.6 раздела 3 Учетной политики Учреждения установлено, что Журнал операций по учету расчетов по оплате труда и прочим выплатам ведется по счетам: 1.302.11.000, 1.302.13.000, 1.302.12.000, 1.302.96.000, в то время как фактически учет ведется по счетам 4.302.11.000, 4.302.11.000, 4.302.13.000, 4.302.12.000, 4.302.96.000.

5.4. В нарушение п.16 ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" акты приема-передачи поставленной электроэнергии за март, апрель, июнь-ноябрь 2022г. зарегистрированы Учреждением месяцем позже. В результате на начало апреля, мая, июля-декабря 2022г. по контракту №9704 от 14.01.2022г., заключенного с ПАО «Красноярскэнергосбыт», в бухгалтерских регистрах показана недостоверная задолженность.

5.5. Начисление доходов будущих периодов по субсидии на выполнение муниципального задания отражается Учреждением ежемесячно в сумме поступившей субсидии за месяц, что противоречит п.93 Инструкции 174н, которым установлено, что начисление доходов будущих периодов по соглашению о субсидии начисляется в сумме соглашения.

5.6. Акты об оказании услуг и, соответственно, начисление доходов, формируются общей суммой за несколько месяцев, что является нарушением п.16 ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", устанавливающего: объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни.

5.7. В актах об оказании услуг не указываются номер договора с покупателем и единица измерения услуги.

5.8. В нарушение п.160.1 Инструкции 174н, п.13.4 учетной политики Учреждения, начисление отпускных производится в дебет счета 4.109.60.211, страховых взносов на отпускные выплаты в дебет счета 4.109.60.213. При сформированных резервах должна быть применена корреспонденция Д 4.401.60.211 К 4.302.11.737 на сумму отпускных, Д 4.401.60.213 К 4.303.02(06, 07, 10).731 на суммы страховых взносов.

5.9. Основные средства, поступившие по договорам пожертвования, приняты к учету на забалансовый счет 01 в нарушение п.9 Инструкции 174н, определяющего, что принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, полученных безвозмездно от резидентов Российской Федерации отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 210100000 "Основные средства".

По результатам проверки Контрольно - счетным органом сформированы и направлены в адрес МБУ ДО «Ермаковская детская школа искусств» и Отдел культуры администрации Ермаковского района предложения по устранению допущенных нарушений и недостатков.

По результатам контрольного мероприятия **«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Верхнеусинского сельсовета за 2022 год»** сформированы **Выводы:**

1. Учетная политика соответствует требованиям установленным Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н и Инструкции № 157н. В приложении № 5 учетной политики установить периодичность формирования регистров учета на бумажном носителе.

2. Главный бухгалтер администрации Верхнеусинского сельсовета не в полном объеме выполняет свои должностные обязанности, прописанные в должностной инструкции от 16.08.2021г. Выявленные нарушения свидетельствуют о грубом нарушении требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета. (Код нарушения 2.11 по классификатору нарушений, утвержденному постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021г № 14ПК).

3. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402 ФЗ пункта 10, пункта 11, пункта 54, пункта 119, пункт 120 Инструкции № 157н главным бухгалтером не своевременно формируются регистры бухгалтерского учета, не своевременно составляются оборотно-сальдовые ведомости по нефинансовым активам, не своевременно подбираются и сброшюровываются в хронологическом порядке. В представленных журналах-операциях, бухгалтерских справках отсутствует подпись главного бухгалтера. (Код нарушения 2.3 по классификатору нарушений, утвержденному постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021г № 14ПК).

4. Первичные бухгалтерские документы не подшиты, не пронумерованы.

5. В нарушении статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами не проводилась. (Код нарушения 2.4 по классификатору нарушений, утвержденному постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021г № 14ПК).

6. Администрацией Верхнеусинского сельсовета оплачены штрафы за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в сумме 115069,83 рублей, в том числе 19739,83 рублей за несвоевременную уплату налогов, страховых взносов. Оплата штрафных

санкций за ненадлежащее исполнение обязательств классифицируется как неэффективное использование бюджетных средств.

7. Представленные бюджетные сметы на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов, а также изменения показателей бюджетной сметы, не утверждены Главой администрации Верхнеусинского сельсовета и не подписаны главным бухгалтером. К сметам не прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованные при формировании сметы и являющиеся ее неотъемлемой частью. (нарушение раздела II п. 8 порядка, утвержденного распоряжением главы администрации Верхнеусинского сельсовета). (Код нарушения 1.2.45. по классификатору нарушений, утвержденному постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021г № 14ПК).

8. В нарушение ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ, п.11 инструкции №157н, первичные документы к Журналу операций № 2 не приложены и не систематизированы в хронологическом порядке. Отсутствуют выписки из лицевых счетов с приложением платежных документов. Отсутствуют заявки на кассовый расход. (Код нарушения 2.3 по классификатору нарушений, утвержденному постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021г № 14ПК).

9. В нарушении Инструкции № 157н в авансовых отчетах суммы при командировках списываются на дебет счета 110533340 «Материальные запасы», что приводит к искажению бухгалтерской отчетности.

10. В нарушении части 213 Инструкции № 157н и приложения № 10 учетной политики учреждения, заявление главы администрации на получение денежных средств в подотчет на командировочные расходы с приложением расчета (обоснования) размера аванса и отметкой о наличии (отсутствии) на текущую дату задолженности по ранее выданным авансом не оформлено. В нарушении части 10 Постановления Правительства РФ № 749 денежные средства работнику на командировочные расходы возмещались по факту, т. е. после предоставления авансового отчета. Переплата суточных при командировках составляет 1400 рублей.

11. В нарушении порядка проведения инвентаризации (приложение № 8 к учетной политике) в инвентаризационных описях от 05.10.2022г, в расписке отсутствует подпись главы администрации. (Код нарушения 2.4 по классификатору нарушений, утвержденному постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021г № 14ПК).

12. Имелись случаи нарушения порядка применения кодов бюджетной классификации, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.06.2019 N 85н. (Код нарушения 1.2.6. по классификатору нарушений, утвержденному постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021г № 14 ПК).

13. Первичные меры пожарной безопасности не реализованы, в связи с тем, что огнетушители, щит пожарный не поставлены на учет и сразу списаны без решения комиссии, без составления актов на списание.
14. В нарушение пункта 119 Инструкции № 157н администрацией поселения не ведется аналитический учет материальных запасов (хозяйственные товары, канцелярские товары, горюче-смазочные материалы, строительные материалы, запасные части и прочие материалы), по их группам (видам), наименованиям и количеству, в разрезе материально ответственных лиц на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).
15. В оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) имелись случаи оформления материальных ценностей единым наименованием с отсутствием необходимой детализации. В связи с чем возникают коррупционные риски в части расходования бюджетных средств в сумме 334209,92 рублей.
16. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402 ФЗ, статьи 111 и статьи 114 Инструкции № 157н, пункта 40 Приказа Минфина России № 256н «Запасы», акты о списание материальных запасов с указанием норм и причин списания не составлялись. (Код нарушения 2.2. по классификатору нарушений, утвержденному постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021г № 14 ПК).
17. В результате ненадлежащего учета использования материальных запасов установлено необоснованное (неправомерное) списание материальных запасов на сумму 532334,37 рублей. Что привело к такому грубому нарушению, как необоснованное отражение затрат в отсутствие утвержденных руководителем актов на списание материальных запасов.
18. При учете строительных материалов ошибочно применялся неверный счет бухгалтерского учета, что является нарушением методологии учета.
19. Аналитический учет запасных частей не ведётся в карточке (ф. 0504041) в разрезе ответственных лиц, транспортных средств, а также видов запчастей и даты их выдачи в эксплуатацию.
20. Запасные части, приобретенные по контрактам на сумму 19576,0 рублей сразу списаны без составления акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену.
21. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ необоснованно списано бензина в количестве 70 литров на сумму 3100,00 рублей. Отсутствуют акты списания ГСМ на бензотример.
22. Должность водителя утверждена штатным расписанием 1,0 ставки и вакантна с января 2020 года. Экономия средств по заработной плате перераспределяется на другие цели. Использование бюджетных средств, не обеспечивающее достижение заданных результатов с использованием

наименьшего объема средств или достижение наилучших результатов с использованием определенного бюджетом объема средств, является неэффективным использованием бюджетных средств.

23. Кассовая книга (ф. 0504514) по учету операций с денежными документами не ведется. Во всех представленных приходных и расходных кассовых ордерах отсутствует подпись главного бухгалтера и бухгалтера, выполняющего обязанности кассира. В представленных расходных ордерах фондовой кассы, которая отражает операции с денежными документами, отсутствует подпись главы администрации и лица, получившего в подотчет талоны на ГСМ. В нарушении п.3.40 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, инвентаризация бланков документов строгой отчетности не проводилась.

24. Главой администрации Верхнеусинского сельсовета выявлено нарушение п.5.3 Устава администрации, нарушение требований п. 9 ч. 1 ст. 31 44-ФЗ, статьи 12.1 пункт 4.1 и ст. 10 Федерального закона от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

25. Внутренний финансовый контроль в Администрации Верхнеусинского сельсовета проводился. Информация об устранении нарушений, замечаний в финансовое управление администрации Ермаковского района Верхнеусинским сельсоветом не представлена.

По результатам проверки Контрольно - счетным органом сформированы и направлены в адрес Администрации Верхнеусинского сельсовета предложения по устранению допущенных нарушений и недостатков. Материалы проверки направлены в прокуратуру Ермаковского района.

По результатам контрольного мероприятия **«Проверка эффективности деятельности спортивных клубов по месту жительства МБУ «Физкультурно-спортивный центр «Саяны» за 2022 год и первое полугодие 2023 года»** сформированы **Выводы:**

1. Правовые акты, регулирующие деятельность МБУ «ФСЦ «Саяны» в целом соответствуют действующему законодательству РФ, Красноярского края, нормативно-правовым актам МО Ермаковский район, вместе с тем, выявлены следующие недостатки:

1.1. В Положении об оплате труда указан устаревший размер минимальной оплаты труда, указаны не действующие на текущий момент размеры минимальных окладов, ставок.

1.2. Положения о спортивных клубах по месту жительства, содержат формулировки, не соответствующие статусу обособленных подразделений, как субъектов, не являющихся юридическими лицами.

2. При проверке правильности формирования и утверждения муниципального задания и его финансового обеспечения, предоставления субсидии на иные цели выявлены серьезные нарушения порядка предоставления субсидий:

2.1. Расчет нормативных затрат на выполнение муниципального задания, а также расчет финансового обеспечения выполнения муниципального задания на проверку не представлены. Размер субсидии на 2022 и 2023 годы принят равным утвержденным бюджетным ассигнованиям без каких либо обоснований.

2.2. Документы для получения субсидии на иные цели в соответствии с п.2.2 Порядка 164-п, на проверку не представлены.

2.3. Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели полностью не соответствует Порядку 164-п, содержит формулировки, относящиеся к муниципальному заданию, а не к субсидии на иные цели.

3. Проверка правильности составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения выявила следующие нарушения:

3.1. Планы ФХД на 2022, 2023 годы утверждены с нарушением срока, установленного Порядком составления плана ФХД, а также Приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н.

3.2. В нарушение Порядка составления плана ФХД, обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат к Первоначальным планам ФХД, а также при внесении в них изменений, не производились.

4. В ходе проверки соблюдения законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения выявлены следующие нарушения:

4.1. При планировании и осуществлении закупок энергетических ресурсов установлен факт несоответствия расходов учреждения на оплату потребленных ресурсов показателям Плана-графика, Плана ФХД и заключенных контрактов.

4.2. Выявлено несоответствие показателей Плана ФХД и Плана-графика, в связи с несвоевременным внесением изменений в План-график.

4.3. На момент проверки контрактный управляющий в МБУ «ФСЦ «Саяны» не назначен, что является нарушением части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ.

4.4. В нарушении части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, приемочная комиссия для проверки результатов закупок в МБУ «ФСЦ «Саяны» не создана.

4.5. В нарушение ч. 1 ст. 23 Закона N 44-ФЗ, в контрактах не указан идентификационный код закупки.

4.6. В контрактах установлен срок оплаты, превышающий 10 дней, в нарушение п.2 ч.13.1 ст.34 Закона 44-ФЗ, устанавливающему: срок оплаты должен составлять не более десяти рабочих дней с даты подписания документа о приемке.

4.7. В нарушение положений Постановления Правительства РФ от 30.08.2017 N 1042, неверно устанавливаются суммы штрафов за неисполнение обязательств по контракту.

4.8. В нарушении части 2 статьи 30.1 Закона о контрактной системе отчет об объеме закупок российских товаров за 2022 год в ЕИС не опубликован.

5. Проверкой использования средств местного бюджета, полученных в виде субсидий, установлено следующее:

5.1. Согласно отчету о фактическом исполнении муниципального задания, утвержденного Учредителем 22.03.2023г., итоговая оценка исполнения составила 100. Муниципальное задание на 2022 год выполнено полностью. Показатели объема оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), указанные в отчете соответствуют показателям, установленным в муниципальном задании.

5.2. При сопоставлении данных годового отчета за 2022 год с данными бухгалтерского учета выявлены многочисленные расхождения. Отчетность недостоверна.

5.3. Учитывая, что, в нарушение Порядка 164-п, соглашения о предоставлении субсидии на иные цели не содержат необходимой информации о целях предоставления данной субсидии, отчеты об использовании субсидии не представлены, как не представлены и документы, необходимые для получения субсидии на иные цели, сделать вывод о целевом использовании средств субсидии на иные цели не представляется возможным.

6. Проверкой учетной политики Учреждения установлено, что состав учетной политики соответствует п.9 р.III ФСГУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н, содержит необходимую информацию.

7. При проверке обеспечения сохранности материальных ценностей, находящихся в собственности местного бюджета, сделан вывод о неудовлетворительном состоянии учета материальных ценностей, находящихся в собственности местного бюджета, отсутствии контроля их сохранности.

7.1. В годовой отчетности за 2022 год недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением собственником, показано на 6371277,47 рублей больше, чем в регистрах бухгалтерского учета. Данные годового отчета за 2022 год не соответствуют данным бухгалтерского учета. Отчетность недостоверна.

7.2. В нарушение Положения о внутреннем финансовом контроле Учреждения в 2022 году инвентаризации не проводились.

8. Выборочной проверкой правильности учета денежных средств в 2022 году недостатков и нарушений не выявлено, учет соответствует Инструкции 157н, 174н. В «Журнале операций №2 с безналичными денежными средствами» за 2023 год выявлены случаи некорректного применения бюджетной классификации.

9. Проверка выявила в целом удовлетворительное состояние учета расчетов с подотчетными лицами, вместе с тем, есть некоторые недостатки:

9.1. Наименование муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Ермаковском районе» в приказах директора МБУ «ФСЦ «Саяны» о командировании на соревнования не соответствует наименованию программы, утвержденной Постановлением администрации Ермаковского района от 11.08.2022г «Об утверждении Перечня муниципальных программ муниципального образования Ермаковский район»;

9.2. Авансовые отчеты не всегда утверждены руководителем учреждения.

9.3. В «Журнале операций №3 расчетов с подотчетными лицами» за апрель 2023 года выявлены случаи некорректного применения бюджетной классификации.

10. Состояние учета расчетов с поставщиками и подрядчиками неудовлетворительное:

10.1. В нарушение Инструкции 174н принятие к учету оказанных услуг производится на основании счетов на оплату, оприходование талонов на ГСМ осуществляется на основании приходного кассового ордера фондовой кассы.

10.2. В нарушение п.16 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», услуги и поступления ТМЦ регистрируются не в том периоде, в каком реально происходили данные факты хозяйственной жизни.

10.3. Данные годового отчета по дебиторской и кредиторской задолженности за 2022 год не соответствуют данным бухгалтерского учета. Отчетность недостоверна.

11. При проверке состояния бухгалтерского учета в части расчетов по оплате труда выявлено, что резервы на оплату отпусков и страховых взносов на 2022 и 2023 год не сформированы, хотя в годовой отчетности данные резервы показаны. Отчетность недостоверна.

12. При выборочной проверке бухгалтерских регистров и первичных документов по учету основных средств, были выявлены нарушения в части правильности выбора счета учета.

13. При проверке правильности учета материальных запасов выявлен недостаточный уровень контроля обоснованности списания товарно-материальных ценностей:

13.1. В нарушение Приказа Минфина №52н, письма Минфина РФ от 22.07.2015 №02-06-10/42173, выявлено необоснованное списание наградной атрибутики в 2022 году на сумму 125119,6 рублей, в 2023 году с января по июнь на сумму 199397,4 рублей.

13.2. В нарушение Приказа Минфина №52н, п.2.4.6. Учетной политики учреждения, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не составлялись (списание бумаги офисной, моющих средств, канцелярских и хозяйственных принадлежностей).

13.3. В нарушение п.349 Инструкции №157н, п.2.4.6. Учетной политики учреждения, при проведении ремонтных работ автомобиля, дефектные ведомости и акты приема-сдачи выполненных работ не оформлялись.

В результате выявлено необоснованное списание запасных частей в сумме 97650,00 рублей, в том числе шины 37200,00 рублей.

13.4. В нарушение пп.36, 37 Инструкции №174н, списание строительных материалов учреждением производилось без составления дефектных ведомостей на объекты ремонта, сметы, требования-накладной, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и актов на выполненные работы. В результате выявлено необоснованное списание строительных материалов на сумму 116180,00 рублей.

13.5. В нарушение п.35 Приказа Минфина России от 07.12.2018 №256н, с баланса Учреждения списывается спортивный инвентарь, выданный в эксплуатацию, использование которого продолжается.

13.6. В нарушение п.7 СГС «Запасы», в составе материальных запасов Учреждения числились объекты, приобретенные и списанные в 2022 году, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

13.7. В нарушение п.37 Инструкции 174н, Приказа Минфина 52н, в Учреждении, одновременно с выдачей в эксплуатацию, производится списание мягкого инвентаря на основании Акта списания материальных запасов (форма 0504230), учет на забалансовом счете 27 не ведется.

14. Проверка показала неудовлетворительное состояние бухгалтерского учета доходов Учреждения:

14.1. В нарушение п.93, п.158 Инструкции 174н, начисление субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели произведено некорректно.

14.2. В нарушение Инструкции 174н, Инструкции 157н формирование себестоимости услуг и работ, предусмотренных муниципальным заданием, не производится, учет на субсчетах счета 0109000 не ведется.

14.3. Данные годового отчета за 2022 год в части состояния расчетов по доходам не соответствуют данным бухгалтерского учета. Отчетность недостоверна.

По результатам проверки Контрольно - счетным органом сформированы и направлены в адрес МБУ «ФСЦ «Саяны» и Администрации Ермаковского района предложения по устранению допущенных нарушений и недостатков.

По результатам **финансово-экономической экспертизы проекта муниципальной программы Ермаковского района «Развитие культуры»** Контрольно - счетным органом вынесены **Предложения:**

1. Разработчикам программы актуализировать и дополнить список нормативно-правовых актов в соответствии с которыми определены приоритеты и цели социально-экономического развития в сфере культуры Ермаковского района.

2. В паспорте Программы в основаниях для разработки указать действующие редакции нормативных документов.

3. Список соисполнителей программы привести в соответствие со списком, указанным в «Перечне муниципальных программ», утвержденном постановлением администрации Ермаковского района от 16.08.2017г. № 548-п.

4. Исправить распределение по источникам финансирования ресурсное обеспечение программы на 2023 год.
5. Распределить ресурсное обеспечение подпрограмм по источникам финансирования, в том числе по годам реализации.
6. В текстовой части подпрограммы «Обеспечение условий реализации программы и прочие мероприятия» список задач привести в соответствие задачам, указанным в паспорте подпрограммы.

По результатам **финансово-экономической** экспертизы **муниципальной программы Ермаковского района «Развитие образования Ермаковского района»** Контрольно - счетным органом вынесены **Предложения:**

1. Разработчикам программы доработать содержание Программы для устранения выявленных недостатков, указанных в Заключении.
2. Паспорт Программы привести в соответствие с Порядком 516-п, Перечнем муниципальных программ.
3. Целевые индикаторы Программы и подпрограмм привести в соответствие с Порядком 516-п.
4. Указать актуальные редакции нормативных документов, в соответствии с замечаниями, указанными в Заключении.
5. Устранить арифметические ошибки при подсчете итоговых сумм ресурсного обеспечения Программы и подпрограмм.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета МО «Ермаковский район» за 2022 год подтвердила достоверность основных показателей годового отчета и соответствие его законодательству Российской Федерации.

Экспертиза проекта решения "О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов" показала, что одной из важных задач остается работа органов местного самоуправления по установлению прозрачного механизма определения приоритетности направления дополнительных расходов, которые должны быть профинансированы в первую очередь, а также по определению единой процедуры подготовки обоснований бюджетных ассигнований. Общий объем доходов бюджета на 2024 год утвержден в сумме 1355471,8 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета на 2024 год утвержден в сумме 1361305,1 тыс. рублей. Дефицит районного бюджета в 2024 году составляет 5833,3 тыс. рублей. Прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год составляет 1206864,7 и на 2026 год 1212604,2 тыс. рублей. Общий объем расходов на 2025 год составляет 1206864,7 и на 2026 год 1212604,2 тыс. рублей. Дефицит бюджета в 2025 и 2026 годах не планируется.

По результатам проверки годовых отчетов поселений и проектов решений об исполнении бюджета поселений за 2022 год имелись случаи нарушений:

- 1) При сопоставлении данных по исполнению муниципальных программ, представленных в «Отчете об исполнении муниципальных программ», Приложении к проекту решения «Перечень муниципальных программ в 2022

году», а также Приложении к проекту решения «Расходы бюджета сельсовета по ведомственной структуре расходов на 2022 год» выявлены расхождения, не позволяющие провести оценку исполнения бюджета по муниципальным программам.

2) Не представлена оценка эффективности муниципальных программ. Нумерация Приложений к Проекту решения об исполнении бюджета, указанных в тексте Проекта решения, не соответствует нумерации, указанной в самих приложениях. В Проекте решения об исполнении бюджета неверно указан профицит бюджета.

3) Не представлен отчет об исполнении муниципальных программ и оценка эффективности муниципальных программ. В пояснительной записке сведения по муниципальным программам не соответствуют отчетности и ведомственной структуре расходов. При сопоставлении показателей, указанных в предоставленной отчетности по расходам, а также в приложениях к проекту решения об исполнении бюджета, выявлены отклонения.

4) Сумма кредиторской задолженности по выплатам, указанная в ф.0503169, отличается от суммы в Балансе ф.0503120. Суммы дебиторской и кредиторской задолженности, указанные в пояснительной записке ф.0503160 не подтверждены данными ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и ф.0503120 «Баланс исполнения бюджета».

5) В приложении 3 «Исполнение доходов бюджета за 2022 год» к проекту решения выявлены расхождения с данными формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета».

6) В нарушении «Положения о бюджетном процессе» суммы в приложениях к проекту решения об исполнении бюджета указаны с двумя десятичными знаками. В Приложении 3 к проекту решения присутствуют данные по муниципальной программе, которая в 2022 году не действовала.

7) При анализе данных выявлены расхождения итоговых сумм в приложениях к решению. При сопоставлении плановых и фактических показателей, указанных в предоставленной отчетности по доходам с плановыми и фактическими показателями, утвержденными Решением о бюджете с учетом изменений, выявлены отклонения.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий на проекты решений бюджетов поселений на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов имелись случаи нарушений:

-При сопоставлении сумм по разделам и подразделам бюджетной классификации выявлены расхождения итоговых сумм по разделам/подразделам между приложениями.

-Текстовая часть проекта решения содержит ошибки.

-При сопоставлении сумм по целевым статьям бюджетной классификации выявлены расхождения по причине нарушения иерархии целевых статей.

-В приложении 4 к проекту бюджета распределение сумм по разделам/подразделам не соответствует итоговой сумме расходов.

-В параметрах бюджета поселения предусмотренный объем условно утвержденных расходов на 2025 год не соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ.

-В нарушение п.1 ст.169 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития на рассмотрение сельскому Совету депутатов не представлен.

-В общие суммы налоговых и неналоговых доходов, указанных в Приложении к проекту решения о бюджете, ошибочно включены суммы безвозмездных поступлений.

-Нарушена иерархия разделов/подразделов.

-Выявлены суммы, отнесенные на несуществующие коды бюджетной классификации.

-Объемы ассигнований дорожного фонда на 2024-2026 годы, указанные в текстовой части проекта решения о бюджете не соответствуют аналогичным суммам в приложениях к Проекту бюджета.

-В приложении 1 к проекту решения на 2024 год запланированы источники финансирования дефицита бюджета, что не соответствует сумме, установленной пунктом 1.4 проекта решения о бюджете.

-Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренный проектом решения, не соответствует объему финансирования, предусмотренному паспортами муниципальных программ.

-Муниципальные программы утверждены в нарушении установленного срока утверждения муниципальных программ.

-В приложении 5 к проекту решения о бюджете неверно указаны итоговые суммы по муниципальной программе.

3. Организационная деятельность

В целях повышения эффективности контрольной деятельности Контрольно-счетным органом заключены Соглашения о сотрудничестве и взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Красноярскому краю, со Счетной палатой Красноярского края и Прокуратурой Ермаковского района.

Решением районного Совета депутатов от 10.11.2023г № 36-233р утверждена структура и штатная численность Контрольно-счетного органа в количестве двух единиц (председатель Контрольно-счетного органа и инспектор).

Средства на финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа Ермаковского района в 2023 году были предусмотрены в размере 1908,1 тыс. рублей. Смета Контрольно-счетного органа исполнена в объеме 99,1 %, по целевому назначению в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Контрольно-счетный орган Ермаковского района входит в состав Совета контрольно-счетных органов Красноярского края, созданного в целях повышения эффективности системы внешнего финансового контроля на территории края.

В рамках взаимодействия и сотрудничества контрольно-счетных органов, обсуждаются вопросы организации системы внешнего финансового

контроля на территории края, происходит обмен опытом, разрабатываются предложения по повышению результативности мер финансового контроля.

В отчетном году сотрудники Контрольно-счетного органа принимали участие в работе комиссий, сессий Ермаковского районного Совета депутатов, в публичных слушаниях по бюджетно-финансовым вопросам, в видеоконференциях, организуемых Счетной палатой Красноярского края. Председатель Контрольно-счетного органа прошла курсы повышения квалификации по теме "Государственный и муниципальный финансовый контроль в субъектах федерации" на базе Новосибирского государственного университета экономики и управления. Приняла участие в Общем собрании Совета и Президиума Совета контрольно-счетных органов Красноярского края в г. Красноярске. Повесткой программы были предусмотрены вопросы организации работы Совета, а также актуальные вопросы деятельности контрольно-счетных органов Красноярского края. Собрание проходило в рамках обучения руководителей и специалистов контрольно-счетных органов муниципальных образований по программе повышения квалификации по теме «Вопросы совершенствования внешнего муниципального финансового контроля».

Стандартизация деятельности Контрольно-счетного органа это непрерывный процесс, позволяющий поддерживать в актуальном состоянии документы, регламентирующие порядок работы, обеспечивая единство подходов и методик, применяемых при осуществлении муниципального финансового контроля. В отчетном периоде подготовлено и утверждено 2 стандарта: СФК 6 «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ» и СОД 1 «Порядок составления годового отчета о деятельности Контрольно-счетного органа Ермаковского района». По состоянию на 01.01.2024 года в Контрольно-счетном органе действует шесть стандартов финансового контроля (СФК) и один стандарт организации деятельности (СОД).

4. Информационная деятельность

В целях обеспечения доступа общественности к информации о деятельности Контрольно-счетного органа осуществляется публичное представление его результатов в соответствии с требованиями ст. 19 Федерального закона 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований».

В течение года заключения, отчеты, акты по результатам проведенных мероприятий направлялись председателю районного Совета депутатов, главе муниципального образования, прокурору района, объектам контроля и органам местного самоуправления поселений.

На странице Контрольно-счетного органа официального сайта администрации Ермаковского района размещена информация по итогам проведения финансово - экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов, о выявленных в ходе контрольных и экспертно-

аналитических мероприятий нарушениях, опубликованы планы, отчеты, стандарты, Положение Контрольно-счетного органа. В отчетном периоде на сайте размещено 17 информационных сообщений.

Этической комиссией Совета контрольно-счетных органов Красноярского края в отчетном периоде проводился мониторинг информационного наполнения сайтов контрольно-счетными органами Красноярского края.

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8 «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», председатель Контрольно-счетного органа назначена должностным лицом, ответственным за создание и ведение официальной страницы в социальной сети «в Контакте». Официальная страница Контрольно-счетного органа в социальной сети «в Контакте» получила отметку государственной организации через подтверждение на портале Государственных услуг РФ.

5. Планы и задачи Контрольно-счетного органа на перспективу

Контрольно-счетный орган в 2024 году продолжит осуществление внешнего муниципального финансового контроля в рамках Федерального закона 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетном органе Ермаковского района, утвержденного решением Ермаковского районного Совета депутатов от 19.11.2021 № 17-76в (с изменениями от 10.11.2023г № 36-232р).

Одними из основных задач в деятельности Контрольно - счетного органа будут являться контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета, а так же контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годового отчета об исполнении бюджета.

Председатель Контрольно-счетного
органа

Н.Н.Фирсова

**Перечень мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом
в 2023 году**

№ п/п	Наименование мероприятий	Количество мероприятий (актов, заключений)	Охвачено (исследовано) мероприятиями средств бюджета (тыс.рублей)
	1. Экспертно-аналитические мероприятия, в том числе:	30	
1.1	Подготовка заключений на проекты решений о внесении изменений и дополнений в решение о районном бюджете	10	
1.2	Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения районного бюджета в 2023 году	3	
1.3	Экспертиза муниципальных программ	2	
1.4	Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Ермаковского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»	1	
1.5	Экспертиза и подготовка заключений на проекты бюджетов поселений Ермаковского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов	14	
	2. Контрольные мероприятия, в том числе:	19	1507521,2
2.1	Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета МО «Ермаковский район», экспертиза и подготовка заключения на проект решения Ермаковского районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2022 год»	1	1273223,7
2.2	Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений, экспертиза и подготовка заключений на проекты решений об исполнении бюджетов поселений Ермаковского района за 2022 год	14	184753,5
2.3	Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета администрации Верхнеусинского сельсовета за 2022 год	1	10908,00
2.4	Проверка по устранению выявленных нарушений в 2022 году в Управлении образования администрации Ермаковского района и учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации Ермаковского района	1	5856,0
2.5	Проверка эффективности деятельности МБУ ДО «Ермаковская детская школа искусств» за 2022 год	1	12486,8
2.6	Проверка эффективности деятельности спортивных клубов по месту жительства МБУ «Физкультурно-спортивный центр «Саяны» за 2022 год и первое полугодие 2023 года	1	20293,2
	Итого:	49	