

## **Информация о проведенных проверках за 2 квартал 2024 года контрольно-счетным органом муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики»**

Согласно плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2024 год председателем контрольно-счетного органа проведены следующие мероприятия за 2 квартал 2024 года:

### **Контрольная деятельность.**

С **28.03.2024 г.** по **05.04.2024 г.** проведена проверка достоверности, полноты и соответствия требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2023 год Администрацией муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».

1. Представленная Администрацией муниципального образования бюджетная отчетность за 2023 год, составлена с учетом требований ст.ст. 264.1, 264.2 БК РФ и по формам, предусмотренных Инструкцией № 191н, №33н. Отчетность представлена в Управление финансов в установленные сроки.

2. Годовая бюджетная отчетность за 2023 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности Администрации муниципального образования и подтвердить правильность составления представленных форм.

3. Отчетность составлена на основании данных Главной книги и регистров бюджетного учета, при выборочной сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности, расхождений не установлено.

4. Проверка годовой отчетности за 2023 год подтвердила полноту и достоверность представленного отчета.

5. Показатели дебиторской задолженности по платежам в бюджет за аренду и социальный найм жилья в бухгалтерской отчетности расходятся с данными учета Отдела имущественных отношений Администрации района.

6. В ходе проведения анализа исполнения бюджета за 2023 год установлено, что средства бюджета в сумме 2 228,17 рублей были направлены на оплату экономических санкций – штрафов и пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах. Произведенные расходы в данном случае нарушают принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, являются неэффективными.

#### **Предложения:**

1. Проводить работу по недопущению образования просроченной кредиторской задолженности, снижению дебиторской задолженности по доходам от собственности.

2. Соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

3. Пересмотреть в Учетной политике МКУ «Централизованная бухгалтерия Красногорского района» порядок документооборота по предоставлению документов от отделов Администрации района, а также порядок проведения сверок с отделами Администрации района, касающихся финансовых вопросов по начислению и перечислению платежей по доходам в бюджет главного администратора бюджетных средств -Администрации района.

С **08.04.2024 г.** по **09.04.2024 г.** согласно письма прокуратуры Красногорского района проведена проверка по обращению Смольниковой О.П. с доводами о нарушении ее трудовых прав.

Информация по результатам проверки передана в Прокуратуру Красногорского района.

С **09.04.2024** г. по **11.04.2024** г. проведена проверка достоверности, полноты и соответствия требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2023 год Отделом образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики».

1. Представленная Отделом образования Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» как главным распорядителем бюджетных средств годовая бюджетная отчетность за 2023 год, составлена с учетом требований ст.ст. 264.1, 264.2 БК РФ и по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н, №33н. Отчетность представлена в Управление финансов в установленные сроки.

2. Годовая бюджетная отчетность за 2023 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности Отдела образования и подтвердить правильность составления представленных форм.

3. Проверка годовой отчетности Отдела образования Администрации МО «Красногорский район» за 2023 год подтвердила полноту и достоверность представленного отчета.

4. В ходе проверки годовой отчетности за 2023 год установлено, что средства бюджета в сумме 4 475,09 рублей были направлены на оплату экономических санкций – штрафов и пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров), что является неэффективным использованием бюджетных средств.

**Предложения:**

1. Проводить работу по недопущению образования кредиторской задолженности.
2. Обеспечить эффективное исполнение статей бюджета.

С **15.04.2024** г. по **16.04.2024** г. согласно письма прокуратуры Красногорского района проведена проверка по обращению Кожевой Л.М. с доводами о нарушении ее трудовых прав.

Информация по результатам проверки передана в Прокуратуру Красногорского района.

С **16.04.2024** г. по **24.04.2024** г. проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год.

1. Проект решения Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год и отдельных приложений к нему соответствует требованиям статьи 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Доходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 522 416 135,71 рублей или на 97,7% к плановым назначениям, расходная часть на 541 559 169,92 рублей, или на 95,7% к плановым назначениям, дефицит бюджета составил 19 143 034,21 рублей.

3. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования в 2023 году обеспечено: на 78,5 % безвозмездными поступлениями, и на 21,5 % - налоговыми и неналоговыми доходами.

4. В 2023 году финансирование расходов бюджета муниципального образования осуществлялось в рамках программных и непрограммных расходов. Процент исполнения программных расходов бюджета муниципального образования по всем муниципальным программам за 2023 год составил 99,4 %. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов – 98,5 %.

5. В ходе проведения анализа об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год установлено, что средства бюджета в сумме 6 863,04 рублей направлены на оплату

экономических санкций – штрафов и пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, иных штрафов.

Произведенные расходы на уплату штрафных санкций в данном случае нарушают принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ, данные расходы бюджета являются неэффективными.

6. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год соответствует установленным требованиям бюджетного законодательства по содержанию и полноте отражения информации. Представленная к внешней проверке отчетность имеет установленный Министерством финансов Удмуртской Республики статус «Утвержден».

Отчетность составлена на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, при сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности расхождений не установлено.

#### **Предложения.**

1. Главным распорядителям бюджетных средств:

- принять меры по недопущению недостатков, допущенных при составлении годовой отчетности и их недопущению в будущих отчетных периодах;
- в целях повышения эффективности и обеспечения результативности бюджетных расходов принять меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

2. Отделу по имущественным вопросам Администрации района:

- активизировать работу, направленную на снижение задолженности по доходам от использования муниципального имущества.

3. Ответственным исполнителям муниципальных программ обеспечить:

- своевременное приведение параметров муниципальных программ с принятым в установленном порядке бюджетом.

#### **Выводы.**

Проведенный Контрольно-счетным органом анализ определил, что Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств содержит все предусмотренные п.11.1 Инструкции № 191н формы. Показатели, отраженные в бюджетной отчетности соответствуют показателям, утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», а также сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования на 2023 год.

С учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год, Контрольно-счетный орган рекомендует:

- Совету депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» принять решение «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 2023 год».

С 26.04.2024 г. по 05.06.2024 г. проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных учреждений» за 2022-2023 год и 1 квартал 2024 года.

По результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Красногорского района» за 2022 - 2023 годы и 1 квартал 2024 года установлено следующее:

1. При выборочной проверке первичных документов, нарушений не установлено. Записи, отраженные в регистрах бухгалтерского учета, произведены на основании выставленных счетов-фактур, накладных за поставленные материальные ценности, оказанные услуги.

В проверяемом периоде денежные средства сотрудникам МКУ «ЦБ Красногорского района» в подотчет не выдавались.

2. В нарушении пункта 15 статьи 4 Устава Учреждения, штатное расписание подведомственного Учреждения утверждает Учредитель, а не руководитель данного Учреждения, что не соблюдалось в 2022 году.

3. Нецелесообразное введение дополнительных ставок при наличии имеющихся вакансий, при чем дополнительные ставки остаются вакантными. Так на 31.12.2022 года в Учреждение утверждено 40 штатных единиц, в том числе 5 вакантных штатных единиц.

4. В штатную расстановку по вакантным ставкам включены выплаты стимулирующего характера по максимальному размеру, что привело к необоснованному завышению фонда оплаты труда за 2022 год на сумму 272 163,60 рублей.

5. При выборочной проверке начисления отпускных установлено, что при повышении оплаты труда на 5,0 % в 2024 году, не применялся повышающий коэффициент, то есть не проводилась индексация заработной платы для расчета отпускных. Так, при расчете отпускных в марте 2024 года сотрудникам не доначислена сумма отпускных в размере 5195,19 рублей: Останина Е.П. 1363,39 рублей, Малышева М.В. 907,48 рублей, Иванов С.А. 752,78 рублей, Корякина О.П. 640,50 рублей, Чернышова Е.Н. 784,56 рублей, Захарова Н.М. 746,48 рублей.

Следует отметить индексация среднедневного заработка при начислении отпускных выплат за 2023 год не была произведена при повышении оплаты труда с 01.12.2022 года.

6. Работнику Королевой И.В. проведено необоснованное занижение стимулирующей выплаты в виде премии за 2022 год.

7. В декабре 2022 года сотруднику Королевой И.В. произведено начисление доплаты к заработной плате до минимального размера оплаты труда за период с января по июль 2022 года, в период с января по май 2022 года размер заработной платы сотрудника Королевой И.В. не был ниже минимального размера оплаты труда, в связи с чем сумма переплаты составила 2673,69 рублей. В период с июня по июль 2022 года не доначислена сумма доплаты в размере 198,36 рублей, в результате общая сумма переплаты составила 2475,33 рублей.

8. В ходе проверки было установлено, что в течение проверяемого периода сотрудникам учреждения проводилась доплата за дополнительный объем работы на основании приказов в фиксированной сумме. Следует отметить, что в приказах не конкретизировано за какую должность или дополнительную работу осуществляется доплата, в связи с чем не представляется возможным установить по каким штатным ставкам было поручено выполнение дополнительной работы.

9. В приказах на дополнительный объем работы отсутствуют подписи работников Учреждения о том, что с данными приказами они ознакомлены.

10. Нецелевого и неэффективного использования средств не установлено.

### **Предложения.**

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», контрольно-счетный орган рекомендует:

1. Рассмотреть настоящий Акт проверки.
2. В целях повышения эффективности, результативности и использования бюджетных средств контрольно-счетный орган рекомендует муниципальному казенному

учреждению «Централизованная бухгалтерия Красногорского района» проанализировать результаты проверки, принять действенные меры по устранению отмеченных в ходе мероприятия замечаний и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

По результатам контрольного мероприятия контрольно-счетным органом вынесено Представление для устранения нарушений.

#### **Экспертно-аналитические мероприятия.**

В период с **25.04.2024 г.** по **25.04.2024 г.** проведена экспертиза проектов постановлений Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в муниципальные программы»:

- «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики»;

- «Повышение безопасности дорожного движения на 2017-2026 годы»;

- «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Красногорском районе в 2016-2026 годы»;

- «Содержание и развитие муниципального хозяйства на 2015-2026 годы»;

Подготовлены заключения.

В период с **07.05.2024 г.** по **08.05.2024 г.** проведена экспертиза проектов постановлений Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в муниципальные программы»:

- «Создание условий для развития физической культуры и спорта в Красногорском районе на 2015-2026 годы»;

- «Безопасность на 2015-2026 годы»;

- «Социальная поддержка на 2015-2026 годы».

Подготовлены заключения.

В период с **23.05.2024 г.** по **23.05.2024 г.** проведено экспертно-аналитическое мероприятие на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» от 21.12.2023 № 255 «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Подготовлено заключение.

В период с **05.06.2024 г.** по **06.06.2024 г.** проведено экспертно-аналитическое мероприятия «Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2024 года.

Выводы.

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2024 года составлен в соответствии с установленными требованиями законодательства.

2. Контрольно-счетный орган предлагает информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» за 1 квартал 2024 года, принять к сведению.

**Предложения.**

1.В соответствии со статьей 160.2 - 1 БК РФ главным администраторам бюджетных средств осуществлять бюджетные полномочия по внутреннему финансовому контролю подведомственных получателей бюджетных средств.

2.В целях увеличения доходной части бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» администраторам доходов бюджета продолжить работу по осуществлению систематического контроля за полнотой и своевременностью поступлений в бюджет всех видов налоговых и неналоговых доходов.

3.В целях усиления контроля за состоянием кредиторской задолженности казенных, бюджетных учреждений, необходимо принять меры в части урегулирования кредиторской задолженности.

4.Главным распорядителям бюджетных средств во исполнение бюджетных полномочий, обеспечить исполнения расходов в утвержденных объемах и равномерность кассовых расходов бюджета в течение финансового года.

В период с **06.06.2024** г. по **07.06.2024** г. проведена экспертиза проектов постановлений Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» «О внесении изменений в муниципальные программы:

- «Развитие культуры на 2020-2028 годы»;
- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики» на 2022-2026 годы»;
- «Развитие образования на 2015-2026 годы»;
- «Муниципальное управление на 2015-2026 годы»;
- «Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании «Муниципальный округ Красногорский район Удмуртской Республики»;
- Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Красногорском районе на 2016-2026 годы»;
- «Безопасность на 2015-2026 годы».

Подготовлены заключения.

Председатель контрольно-счетного органа

И.Н.Иванова