

Уважаемые депутаты и приглашенные предлагаю Вашему вниманию отчет о работе Контрольно-счетной палаты Красногорского района за 2024 год

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Красногорского района № 86 от 26.12.2023 года с изменениями от 19.01.2024 года № 1, от 11.12.2024 года № 60 предусмотрено проведение 16 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 5 контрольных и 11 экспертно-аналитических в рамках которых необходимо было охватить 58 объектов.

Фактически в 2024 году было проведено 16 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 5 контрольных мероприятия и 11 экспертно-аналитических, в рамках которых охвачено 58 объектов, общий объем проверенных средств составил в сумме 32 602,8 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой Красногорского района проведены 5 контрольных мероприятий:

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Березка» с. Перелазы за 2023 год и истекший период 2024 года»;

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Лотаковской сельской администрации Красногорского района Брянской области за 2022-2023 годы и истекший период 2024 года»;

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения Увельская основная общеобразовательная школа за 2023 год и истекший период 2024 года»;

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Яловской сельской администрации Красногорского района Брянской области за 2022-2023 годы и истекший период 2024 года»;

«Проверка исполнения норм Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд» на проведение работ по благоустройству парка культуры и отдыха в пгт. Красная Гора Красногорского района Брянской области (4 этап) в 2024 году».

Проведено 11 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачено 53 объекта, в том числе:

- 5 мероприятий по соглашениям о сотрудничестве с поселениями, в рамках которых охвачено 35 объектов: проверка годовых отчетов за 2023 год, за 1 квартал 2024 года, 1 полугодие 2024 года и за 9 месяцев 2024 года, экспертиза и подготовка заключений на проекты решений о бюджете на 2025-2027 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 2023 год, за 1 квартал 2024 года, 1 полугодие 2024 года и за 9 месяцев 2024 года, экспертиза и подготовка заключения на проект решения о бюджете на 2025-2027 годы. По итогам данных мероприятий подготовлено и направлено в Красногорский районный Совет народных депутатов 5 заключений.

В рамках подготовки заключений на проекты бюджетов муниципальных образований района на 2025 и плановый период 2026-2027 годов была проведена экспертиза проектов муниципальных программ.

- 1 экспертно-аналитическое мероприятие «Финансовая нагрузка на бюджет Красногорского муниципального района Брянской области и бюджеты городского и сельских поселений Красногорского муниципального района Брянской области в результате осуществления контрольной (надзорной) деятельности, судопроизводства и исполнительного производства за 2022-2023 годы».

Вместе с тем Контрольно-счетной палатой в 2024 году проведена экспертиза 4 проектов нормативно-правовых актов по внесению изменений в бюджет Красногорского муниципального района Брянской области в 2024 году.

По итогам указанных экспертиз подготовлено и направлено 4 заключения с 4 предложениями, из них принято 4 предложения.

Также в 2024 году проведена экспертиза 6 проектов нормативно-правовых актов по внесению изменений в бюджет Красногорского городского поселения Красногорского муниципального района Брянской области и 32 экспертизы проектов нормативно-правовых актов по внесению изменений в бюджеты 6 сельских поселений.

По итогам указанных экспертиз подготовлено и направлено 42 заключения, из них принято 42 предложения.

По итогам проведенных 5 контрольных и 11 экспертно-аналитических мероприятий установлено 88 нарушений, предусмотренных Классификатором нарушений. Из них имеющих стоимостную оценку 5 нарушений, на общую сумму 104,0 тыс. рублей, в том числе допущенных в 2024 году – 0,0 тыс. рублей, в 2023 году – 104,0 тыс. рублей, до 2022 года включительно – 0,0 тыс. рублей.

Объем подлежащих устранению нарушений составляет 23 на сумму 0,00 тыс. рублей. Устранено нарушений по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям 23, имеющих стоимостную оценку 0 на сумму 0,0 тыс. рублей.

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 2025 год и

плановый период 2026-2027 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 2025 год и плановый период 2026-2027 годов направлены в Советы народных депутатов и главам муниципальных образований Красногорского района.

В 2024 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 2024 год в рамках экспертно-аналитической деятельности по экспертизе проектов решений «О внесении изменений в решение Красногорского районного Совета народных депутатов «О бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», а также проектов решений городского и 6 сельских поселений. Проводилась экспертиза отчетов об исполнении бюджетов за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2024 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 4 проектов решений Красногорского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение «О бюджете Красногорского муниципального района Брянской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Также в 2024 году проведена экспертиза 6 проектов нормативно-правовых актов по внесению изменений в бюджет Красногорского городского поселения Красногорского муниципального района Брянской области и 32 экспертизы проектов нормативно-правовых актов по внесению изменений в бюджеты 6 сельских поселений.

По итогам указанных экспертиз подготовлено и направлено 42 заключения, из них принято 42 предложения.

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 2024 году подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджетов за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2024 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.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Контрольно-счетной палатой проведены экспертно-аналитические мероприятия «Экспертиза и подготовка заключений на проекты решений «Об исполнении бюджетов за 2023 год», внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2023 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 2023 год направлены главам муниципальных образований. Органам исполнительной власти – главным администраторам бюджетных средств направлены предложения о недопущении нарушений в дальнейшей их деятельности.

Контрольное мероприятие *«Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад «Березка» с.*

Перелазы за 2023 год и истекший период 2024 года» по итогам которого установлено следующее.

В нарушение ст. 114 ТК РФ в приказах Учреждения на отпуск за проверяемый период неверно указано наименование ежегодного оплачиваемого отпуска.

В нарушение требований Федерального закона от 09.02.2009г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» на сайте Учреждения размещена неактуальная информация об Учреждении (например, в разделе «Документация» подразделе «Охрана труда» размещены инструкции без даты и без утверждения).

В нарушение ст. 56 ТК РФ Учреждением не оформлен трудовой договор с музыкальным руководителем Сороко Г.И. с начала работы (24.01.2019 года). В ходе проверки трудовой договор оформлен 14.02.2024 года.

В нарушение ст. 56 ТК РФ Учреждением не оформлен трудовой договор с помощником воспитателя Гаврик В.Е. с начала работы (01.01.2005 года). В ходе проверки трудовой договор оформлен 14.02.2024 года.

В нарушение Приказа Учреждения № 126 п.1 от 10.10.2023 года «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников МБДОУ детский сад «Березка» с. Перелазы и внесении изменений в Коллективный договор» в Приложение №4 (старое положение по оплате труда) Коллективного договора не внесены изменения (имеется новое положение по оплате труда утвержденное Приказом № 80 от 09.12.2023 г.).

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 не заполнены или неверно заполнены строки: остаток, перерасход, израсходовано.

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.

В нарушение ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 8.4. п.8 раздела V Учетной политики Учреждения в январе, марте 2023 года выплачены денежные средства в подотчет без подтверждающих документов на общую сумму 1421,00 рублей (платежное поручение № 837702 от 30.01.2023 года – 396,00 рублей, платежное поручение № 171410 от 15.03.2023 года – 1025,00 рублей). Нарушения устранены в апреле 2023 года.

В нарушение ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в тарификационном списке Учреждения за проверяемый период неверно указана должность. А именно, в Учреждении отсутствует должность кочегара, а есть оператор газовой котельной.

В нарушение ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в таблице учета рабочего времени за март месяц 2023 года по воспитателю Долгой М.Г. неверно указаны дни работы и часы. А именно, больничный лист оформлен с 27.02.2023 по 20.03.2023 год, в таблице учета рабочего времени 20.03.2023 года отмечено рабочим днем. Всего отработано 9 дней и 64,8 часа, в таблице указано 157,4 часа (как за полностью отработанный месяц).

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 ведомости выдачи на нужды учреждения не соответствует утвержденной унифицированной форме (0504210).

В нарушение ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за проверяемый период в актах о списании материальных запасов нет причины списания.

В нарушение ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за январь 2023 года в Журнале №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов отражено три операции по списанию материальных запасов на общую сумму 18066,21 рублей. Акты списания по данным операциям отсутствуют.

В нарушение ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за февраль 2023 года в Журнале №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов отражено семь операций по списанию материальных запасов на общую сумму 51116,60 рублей. Акты списания по данным операциям отсутствуют.

В нарушение ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за март 2023 года в Журнале №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов отражено три операции по списанию материальных запасов на общую сумму 32919,69 рублей. Акты списания по данным операциям отсутствуют.

В нарушение ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за апрель 2023 года в Журнале №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов отражена операция по списанию материальных запасов на сумму 505,00 рублей. Акт списания по данной операции отсутствует.

В нарушение ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в акте на списание материальных запасов от 02.02.2023 года отсутствуют суммы списания.

В нарушение ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ведомости выдачи материалов на нужды учреждения от 09.02.2023 года отсутствуют цена за единицу и общая сумма выданных материалов.

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 ежедневных меню-требованиях имеются подтирки и исправления, отсутствуют единицы измерения, количество порций.

В нарушение ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к журналу операций № 4 за январь 2023 года не приобщены оправдательные документы на перечисление денежных средств по трем операциям на сумму 33498,23 рублей. В ходе проверки оправдательные документы предоставлены.

В нарушение ст. 11 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 № Б300-000002 по объектам нефинансовых активов на 10 октября 2023 года отсутствуют номер и дата приказа о проведении инвентаризации, дата начала и окончания инвентаризации.

В нарушение ст. 11 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 № Б300-000006, Б300-000008 по объектам нефинансовых активов на 10 октября 2023 года отсутствует дата начала и окончания инвентаризации.

В нарушение ст. 11 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 № Б300-000002, Б300-000003, Б300-000004, Б300-000005, Б300-000006, Б300-000007, Б300-000008 по объектам нефинансовых активов на 10 октября 2023 года отсутствует заключение комиссии.

В нарушение ст. 11 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 № Б300-000002, Б300-000003, Б300-000004, Б300-000005, Б300-000006, Б300-000007, Б300-000008 по объектам нефинансовых активов на 10 октября 2023 года состав членов комиссии не соответствует составу членов комиссии по приказу о проведении инвентаризации.

В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ за 2023 год в Учреждении отсутствует реестр закупок.

Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Лотаковской сельской администрации Красногорского района Брянской области за 2022-2023 годы и истекший период 2024 года» по итогам которого установлено следующее.

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

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 таблице учета использования рабочего времени за 2022 год и за январь-сентябрь 2023 года отсутствуют часы отработанного времени.

В нарушение статьи 9 закона 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» за проверяемый период имеются случаи отсутствия подписи в табелях учета использования рабочего времени. Июль-декабрь 2023 года.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в актах о списании материальных запасов в проверяемом периоде (2022-2023 г.) имеются случаи неуказания причины списания (направления расходов), отсутствует комиссия по списанию, заключение комиссии по списанию.

В нарушение п.3.4. Учетной политики, утвержденной распоряжением № 39-р от 29.12.2023 года в проверяемом периоде отсутствуют ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения.

В нарушение статьи 9 закона 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют дата утверждения и номер приказа на представленных штатных расписаниях, что не соответствует требованиям Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в регистрах бухгалтерского учета за июль и август 2022 года отсутствуют подписи главного бухгалтера и исполнителя.

В нарушение статьи 11 закона 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» состав инвентаризационной комиссии в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) №1 от 10.11.2023 года, №2 от 11.11.2022 года не соответствует составу инвентаризационной комиссии для проведения инвентаризации по распоряжению №45-р от 11.11.2022 года, №34-р от 10.11.2023 года.

В нарушение статьи 9 закона 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) за проверяемый период отсутствуют подписи членов комиссии.

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 (на 01.01.2024) выявлены следующие нарушения:

- отсутствуют сведения об обременении в виде аренды;
- учреждением некорректно указаны реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество (документы без даты возникновения (прекращения) права муниципальной собственности);
- учреждением недостоверно указаны реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество, например, «накладная» без номера и без даты.

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 нарушение статьи 34 БК РФ был нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств. За 2022 год Учреждением было уплачено штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах на общую сумму 6870,07 рублей, что является неэффективным расходованием бюджетных средств.

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

учреждения Увельская основная общеобразовательная школа за 2023 год и истекший период 2024 года» по итогам которого установлено следующее.

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 требований Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в Учреждении дата утверждения и номер приказа (распоряжения) на штатных расписаниях за 2023 год 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» в Учреждении за 2023 год в штатных расписаниях отсутствуют должности учителя, количество их штатных единиц и должностной оклад.

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» в Учреждении за проверяемый период табель учета рабочего времени не соответствует унифицированной форме.

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 в актах о списании материальных запасов имеются случаи незаполнения строки «комиссия в составе», «заключение комиссии».

В нарушение статьи 9 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении за проверяемый период в актах о списании материальных запасов в большинстве случаев не указывается перечень списываемых материальных запасов, а оформляется как «продукты в ассортименте».

В нарушение статьи 9 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении за 2023 год списание продуктов питания не оформлялось ежедневным меню-требуванием на выдачу продуктов питания.

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» в Учреждении за январь-июнь 2024 года представленные к проверке меню-требования не соответствуют унифицированной форме.

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" в Учреждении в проверяемом периоде имеются случаи подбора первичных учетных документов не в хронологическом порядке к регистрам бухгалтерского учета (например, акты на списание приобщаются к журналу № 3, а не к журналу № 7).

В нарушение статьи 9 Федерального закона 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) Учреждения № УВ00-0000028 по объектам нефинансовых активов на 30 октября 2023 года указан приказ о проведении инвентаризации районного отдела образования.

В нарушение пункта 5.6. Положения об организации питания обучающихся в образовательных учреждениях Красногорского района Брянской области, утверждённого Решением Красногорского районного Совета народных депутатов № 6-289 от 28.03.2023 года, в Учреждении за проверяемый период выплаты на питание обучающихся на дому по состоянию здоровья производились через материально ответственное лицо, а не на расчетный счет законного представителя.

В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ в Учреждении за проверяемый период в реестре закупок отсутствует краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг.

Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Яловской сельской администрации Красногорского района Брянской области за 2022-2023 годы и истекший период 2024 года» по итогам которого установлено следующее.

В нарушение 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 Яловского сельского поселения отсутствуют реестры муниципальной собственности за 2022 год и 2023 год.

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

В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 10.10.2023г. N 163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в учреждении не разработан порядок ведения реестра муниципального имущества.

Яловской сельской администрацией Красногорского района Брянской области утверждены учетные политики на 2022 – 2024 годы, которые разработаны в соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019г. №85н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утратившим силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 24.05.2022г. № 82н.

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 №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2022-2023 годы и истекший период 2024 года выполнено с нарушениями (за исключением декабря 2022 года и декабря 2023 года), а именно: отсутствуют первичные документы. Они были представлены главным бухгалтером как отдельно лежащие документы по требованию Контрольно-счетной палаты.

В нарушение статьи 10 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 8 Учетной политики Учреждения за проверяемый период в регистрах бухгалтерского учета первичные учетные документы в большинстве случаев систематизируются не по датам совершения операций, а в некоторых случаях не подшиты к денежным документам (путевые листы по ГСМ, акты выполненных работ по ремонту обелисков). Они были представлены главным бухгалтером как отдельно лежащие документы по требованию Контрольно-счетной палаты.

В нарушение пункта 34 «Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2024 год (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 22 декабря 2023 г., протокол № 11) в Учреждении сформировано три штатных расписания.

В нарушение статьи 91 Трудового кодекса РФ, Приказа Минздравсоцразвития РФ от 13.08.2009 г. № 588н «Об утверждении Порядка исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю» в таблице учета использования рабочего времени за 2022-2023 годы и за январь-август 2024 года неверно проставлены часы отработанного времени. А именно, по должности главы администрации - 7,2 часа в день. Следовало ставить 8 часов, т. к. сокращенная продолжительность рабочего времени предоставлена только женщинам в соответствии со статьей 263.1 Трудового кодекса РФ.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за проверяемый период в таблице учета рабочего времени сделан неверный расчет часов по должности инспектора (0,6 ставки) – 4,2 часа, следовало 4,32 часа, по должности инспектора ВУС (0,4 ставки) – 2,8 часа, следовало 2,88 часа. Заработная плата начислена верно.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» акты о списании материальных запасов за 2022-2023 годы оформляются только в конце года (в декабре), а не ежемесячно по совершению факта хозяйственной жизни.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в актах о списании материальных запасов за проверяемый период нет причины списания (направления расходов), отсутствует комиссия по списанию, заключение комиссии по списанию.

В нарушение статьи 10 закона 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за 2022-2023 годы и истекший период 2024 года в некоторых случаях неверно указано содержание операции (столбец 6 журнала №4) несоответствующее номеру счёта (столбец 10 журнала №4).

В нарушение ст. 11 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в инвентаризационной описи за 2022 год отсутствуют три обелиска погибшим воинам в годы ВОВ балансовой стоимостью 771007,47 рублей, за 2022-2023 годы отсутствует 31 уличный фонарь балансовой стоимостью 21700,00 рублей.

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 на 01.01.2023 год выявлены следующие нарушения:

- отсутствуют сведения об обременении в виде аренды;
- учреждением некорректно указаны реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество (документы без даты возникновения (прекращения) права муниципальной собственности);
- учреждением недостоверно указаны реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество, например, «товарная-накладная 904» без даты;
- отсутствуют земельные участки.

В нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 N 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» не велся реестр муниципального имущества за 2023 год.

В нарушение статьи 743 Гражданского кодекса РФ в договоре возмездного оказания услуг № 1 от 04.05.2022 года по ремонту памятника с. Яловка не указана площадь укладки облицовочной плитки.

В нарушение статьи 743 Гражданского кодекса РФ в договоре возмездного оказания услуг № 2 от 16.05.2022 года по ремонту памятника с. Увелье не указана площадь заливки с армированием, а также площадь укладки облицовочной плитки.

Контрольное мероприятие *«Проверка исполнения норм Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на проведение работ по благоустройству парка культуры и отдыха в пгт. Красная Гора Красногорского района Брянской области (4 этап) в 2024 году»* по итогам которого нарушений не установлено.

Во исполнение полномочий, изложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, и заключенными соглашениями Контрольно-счетной палатой в 2024 году проведено 8 внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2023 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 2023 год отражены в заключениях и направлены главам муниципальных образований. В целях недопущения недостатков в дальнейшем главам муниципальных образований направлены информационные письма с предложениями.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Финансовая нагрузка на бюджет Красногорского муниципального района Брянской области и бюджеты городского и сельских поселений Красногорского муниципального района Брянской области в результате осуществления контрольной (надзорной) деятельности, судопроизводства и исполнительного производства за 2022-2023 годы» по итогам которого нарушений не установлено.

В соответствии с планом работы в 2024 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 2024 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.

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.

В соответствии с ведомственной структурой расходов, утвержденной решением «О бюджете Красногорского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы (с изменениями)», бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты утверждены в сумме 1659,7 тыс. рублей. Исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты в отчетном году составило 1659,7 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 2025 года штатная численность Контрольно-счетной палаты составила 2 единицы, из них 1 единица муниципальная должность Красногорского муниципального района, 1 единица должность, не отнесенная к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы. Фактическая штатная численность - 2 единицы.

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

За истекший период 2024 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.

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 2024 год. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты была направлена на решение актуальных вопросов по повышению эффективности использования в 2024 году бюджетных средств.

В 2025 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.

Доклад закончен. Спасибо за внимание.