

Информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и выявленных Контрольно-счётной палатой Брединского муниципального района в 2023 году нарушениях и недостатках по объектам контроля

Контрольные мероприятия

1. «Проверка отдельных вопросов законности и эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности Андреевского сельского поселения» за 2022г



1. Использование Администрацией Андреевского сельского поселения бюджетных средств на ремонт насосной станции п. Андреевский в сумме 234 904,05 руб. выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих пунктам 1.1, 1.2, 4.1 Концессионного соглашения от 01.12.2021г. № 160721/37465395/01 является нецелевым использованием бюджетных средств. Указанные расходы по ремонту насосной станции п.Андреевский обязан производить Концессионер в соответствии с условиями Концессионного соглашения.

Учитывая, что Концессионер является сыном Главы поселения, указанное правонарушение является *коррупциогенным признаком* в действиях должностного лица - Главы Андреевского сельского поселения и подпадает под определение личной заинтересованности¹, данное в ч. 2 ст. 10 Закона N 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

2. Произведенные расходы по уплате судебных расходов, пени, госпошлины по решению суда в общей сумме 56 721,84 руб. не отвечают принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств.

3. При расчете заработной платы с 01.01.2022 года по 01.04.2022 года Главе сельского поселения использовался размер денежного вознаграждения

¹Под **личной заинтересованностью** понимается возможность получения доходов в виде денег, иного имущества, в том числе имущественных прав, услуг имущественного характера, результатов выполненных работ или каких-либо выгод (преимуществ) лицом, указанным в части 1 настоящей статьи, и (или) состоящими с ним в близком родстве или свойстве лицами (родителями, супругами, детьми, братьями, сестрами, а также братьями, сестрами, родителями, детьми супругов и супругами детей), гражданами или организациями, с которыми лицо, указанное в части 1 настоящей статьи, и (или) лица, состоящие с ним в близком родстве или свойстве, связаны имущественными, корпоративными или иными близкими отношениями.

при отсутствии решения Совета депутатов об утверждении размера денежного вознаграждения Главе с 01.01.2022 года.

Излишне начислено и выплачено денежное вознаграждение Главе поселения за период с 01.01.2022 по 31.03.2022 с учетом страховых взносов в сумме 7 577,84 руб. (в том числе: заработная плата - 5 820,15 руб., страховые взносы – 1757,69 руб.)

4. При анализе фактически выплаченной заработной платы за 2022 год Главе сельского поселения установлено, что главным бухгалтером излишне выплачена заработная плата, излишне перечислен НДФЛ в результате необоснованного начисления в 2022 году Главе отпускных с 16.09.2022 по 04.10.2022 за 19 кал. дней - 34 110,68 руб. (в том числе: заработная плата - 31 698,68 руб., НДФЛ - 2 412,0 руб.).

5. При анализе фактически выплаченной заработной платы за период с 05.10.2022 года по 22.12.2022 года установлено, что в результате ошибок допущенных главным бухгалтером исполняющему обязанности Главы сельского поселения излишне выплачена заработная плата, излишне перечислен НДФЛ на общую сумму - 16 721,89 руб. (в том числе: заработной платы - 15 148,89 руб., НДФЛ - 1 573,0 руб.).

6. При анализе фактически выплаченной заработной платы за 2022 год установлено, что в результате ошибок допущенных главным бухгалтером излишне выплачена заработная плата инспектору в сумме 10 909,78 руб.

7. В табелях учета рабочего времени с апреля по декабрь 2022 года учет рабочего времени, фактически отработанным по должности 0,5 ставки бухгалтера как совместителем, отсутствует, сумма необоснованных выплат за совместительство составила – 73 532,7 руб. с учетом страховых взносов (в том числе: заработная плата - 56 476,73 руб., страховые взносы – 17 055,97 руб.).

8. Расходы на ГСМ при использовании автомобилей частных лиц без заключения договора в сумме 1 426,80 руб. не соответствует принципу эффективности расходования бюджетных средств.

9. Количество приобретенного топлива превышает фактически израсходованное, что привело к отвлечению средств бюджета в сумме 8 629,64 руб.

10. Ежегодная инвентаризация расчетов с контрагентами не проводилась.

11. Суммы начисленной заработной платы за период с января по сентябрь 2022 года в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) не отражались.

12. Договор поставки ГСМ за декабрь 2022 года к проверке не представлен, а также путевые листы согласно заправочной ведомости (от 01.12.2022, от 05.12.2022, от 15.12.2022, от 22.12.2022).

13. Факт передачи ГСМ за декабрь 2022 года в бухгалтерском учете не отражен, акт о списании материальных запасов отсутствует.

14. В путевых листах (от 03.03.2022 № 17, от 05.03.2022 № 18, от 09.03.2022 № 19, от 10.03.2022 № 20, от 15.03.2022 № 21) на оборотной стороне не указан маршрут следования, не указано время выезда, время возвращения, отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем, что не позволяет

подтвердить маршрут и фактически пройденный километраж, а также лиц, фактически использовавших автотранспортное средство.

15.Администрацией Андреевского сельского поселения не представлены Главная книга за 2022 год, Баланс (ф. 0503120), таким образом подтвердить достоверность остатков по счету 101.00 с данными Главной книги и с данными Баланса (ф. 0503120) не представляется возможным. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны» не представлена.

16.В бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2023 год по счету 103.11 «Земля» учтен земельный участок право собственности на который принадлежит физическому лицу на сумму 138 972,96 руб.

17. Начисление арендной платы по договорам аренды от 01.04.2022 б/н, от 01.08.2022 № 3 за период действия в бухгалтерском учете не производилось.

18. Не начислялась и не поступала в доход бюджета плата за использование нежилого помещения – гаража, сооружения – телевышки, части нежилых помещений.

19. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 205.00 не отражает достоверность совершения хозяйственных операций по договорам социального найма, так поступление доходов от использования имущества за 2022 год в сумме 203 479,82 руб. не отражено в оборотно-сальдовой ведомости.

20. Расчеты по договорам социального найма учитываются на счете 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды», должны учитываться на счете 205.29 «Расчеты по иным доходам от собственности».

21. На счете 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь» учитываются материальные запасы вместо счета 105.00 «Материальные запасы» - 26 375,50 руб.

22. Объекты имущества - жилой дом, земельный участок для проживания медицинского работника, полученные учреждением от балансодержателя (собственника) имущества до момента оформления государственной регистрации прав не учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» - 599 000,00 руб.

23.Кадастровая стоимость земельных участков, учтенных на счете 103.00 «Непроизведенные активы», согласно оборотной ведомости по состоянию на 01.01.2023 год, не соответствует кадастровой стоимости, отраженной по данным Росреестра на 01.01.2023 год – 1 111 375,49 руб.

24. Контроль за движением путевых листов, выданных водителю, ведется не по установленной форме.

25. Ни один путевой лист из оформленных в проверяемом периоде не содержит отметку о времени (часы, минуты), дате проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя.

26. Арендуемый трактор Беларус 82.1 отправлен на расчистку снега в п. Мариинский, тогда как договором техника должна использоваться для эксплуатации, осуществления, оказания услуг водоотведения и водоснабжения населению, бюджетным сферам, организациям разных форм собственности.

27. Договоры аренды на использование нежилого здания – гараж легковых автомашин на 2022 год сторонами не заключались.

28. Администрацией Андреевского сельского поселения контроль за использованием муниципальной собственности (экскаватор погрузчик ЭП-Ф-П, трактор Беларусь 82.1, сооружение-телевышка, часть нежилого помещения, находящегося рядом с телевышкой по адресу п. Андреевский) не осуществляется.

29. Договоры аренды и безвозмездного пользования на использование сооружения-телевышки, части нежилых помещений между Администрацией Андреевского сельского поселения и ПАО на 2022 год сторонами не заключались.

30. Порядок владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом поселения не разработан и не утвержден Советом депутатов поселения.

31. Положение об учете муниципального имущества и ведении реестра объектов муниципальной собственности поселения не утверждено Советом депутатов поселения.

32. В представленном Реестре муниципальной собственности сведения о муниципальном недвижимом имуществе учтены не в полном объеме, раздел 2 «Сведения о муниципальном движимом имуществе» не ведется.

33. В Реестре муниципальной собственности отсутствуют:

-сооружение автомобильная дорога²;

-земельный участок³.

В Реестре муниципальной собственности числятся 2 объекта, по которым права оперативного управления Андреевского сельского поселения с 31.10.2022 года прекращены (распоряжение Администрации Брединского муниципального района № 612-р от 31.10.2022):

-нежилое здание-дом культуры⁴;

-нежилое здание-клуб⁵.

34. Полномочия Администрации по ведению реестра муниципальной собственности выполняются не должным образом, с многочисленными нарушениями установленного порядка.

35. На жилое помещение и земельный участок для проживания медицинского работника права собственности Андреевским сельским поселением до настоящего времени не зарегистрированы.

36. На официальном сайте ЕИС⁶ в сфере закупок по двум электронным аукционам по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) на выполнение работ по устройству спортивно-игровой площадки п. Мариинский извещения о проведении которых размещены 23.05.2022 № 0169300014522000001, 09.06.2022 № 0169300014522000002 информация об итогах определения поставщика (подрядчика, исполнителя) отсутствует,

² сооружение автомобильная дорога (инвентарный номер 75:212:002 000 032 720), находящийся по адресу: Брединский район, п. Андреевский, ул. Садиковая, № 1а-№ 8. (гос.регистрация права осуществлена от 15.04.2009)

³ земельный участок (кадастровым номером 74:04:1700024:165), находящийся по адресу: Брединский район, 800 м на север от п. Андреевский. (гос.регистрация права осуществлена от 15.03.2018)

⁴ нежилое здание-дом культуры (условный номер 74-74-08/013/2007-151), находящееся по адресу: Брединский район, п. Андреевский, ул. Александра, д. 6

⁵ нежилое здание-клуб (условный номер 74-74-08/013/2007-150), находящееся по адресу: Брединский район, п. Андреевский, ул. Комсомольская, д. 13

⁶Единая информационная система

протоколы работы комиссии не размещены, закупка находится на стадии работы комиссии - 1 885 501,00 руб.

37. Не соблюдены общие правила заключения контракта на выполнение работ по устройству спортивно-игровой площадки п. Мариинский с единственным поставщиком в случае признания несостоявшейся процедуры определения контрагента, проводимой конкурентным способом, выразившиеся в заключении Главой сельского поселения по данной закупке нескольких контрактов по п. 4 части 1 ст. 93 Закона о контрактной системе.

38. Нарушение Администрацией Андреевского сельского поселения сроков оплаты по 9 договорам (от 30 до 122 дн.).

39. Для проведения контрольного мероприятия главным бухгалтером Евсеевой Н.И. (назначенной ответственным за предоставление документов по распоряжению Администрации от 12.01.2023г. № 1) не в полном объеме предоставлены документы в соответствии с перечнем, направленным уведомлением 27.12.2022 г.

40. Администрацией не производится начисление и взыскание пени за просрочку платежей.

41. Неисполнение полномочий Администрацией Андреевского сельского поселения как Администратора неналоговых доходов бюджета поселения повлекло не дополучение доходов от использования нежилого здания – гараж, сооружения-телевышки, части нежилого помещения, находящегося рядом с телевышкой по адресу п. Андреевский.

42. Администрацией Андреевского сельского поселения сводная бюджетная роспись к проверке не представлена. Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи в Администрации Андреевского сельского поселения отсутствует.

43. В учреждении отсутствует Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

44. Бюджетная смета на 2022 год утверждена ранее принятого закона о бюджете (смета утверждена 29.11.2021г., бюджет на 2022 год принят 29.12.2021 года).

45. При расчете заработной платы Главы сельского поселения с 01.01.2022 года по 01.04.2022 года использовался размер денежного вознаграждения при отсутствии решения Совета депутатов об утверждении размера денежного вознаграждения Главе с 01.01.2022 года.

46. Бюджетная смета на 2022 год по форме не соответствует образцу сметы представленной в приложении № 1 к Порядку № 26н, обоснования (расчетов) плановых сметных показателей к бюджетной смете отсутствуют.

47. Без проведения конкурсов или аукционов заключен договор от 01.08.2022г. б/н на аренду движимого имущества.

48. Арендная плата по договору от 01.08.2022г. №3 на аренду экскаватора погрузчика ЭП-Ф-П, трактора Беларус 82.1 предусмотрена без проведения оценки объекта.

49. Платежи за аренду экскаватора погрузчика ЭП-Ф-П, трактора Беларус 82.1 в доход бюджета поселения не поступали.

50. В течение 2022 года решениями Совета депутатов Андреевского сельского поселения изменения в бюджет Администрации не вносились, тогда как фактически расходы бюджета в течение года изменялись.

51. Концессионером не предоставлена в обеспечение исполнения обязательств безотзывная банковская гарантия в размере 1 процент от суммы обязательств концессионера.

52. Акт приема передачи Концедентом Концессионеру объектов концессионного соглашения к проверке не представлен.

53. В трудовых договорах работников Администрации не отражены изменения окладов (должностных окладов), отсутствуют конкретные размеры ежемесячных надбавок, изменения условий трудового договора.

54. Отсутствует трудовой договор (к проверке не представлен) с работником, принятым на должность 0,5 ставки бухгалтера с 02.04.2022г. по совместительству.

55. В табелях учета рабочего времени с апреля по декабрь 2022 года учет рабочего времени, фактически отработанным по должности 0,5 ставки бухгалтера как совместителем, отсутствует.

56. В трудовых договорах работников Администрации не определены сроки выплаты заработной платы.

57. В трудовые книжки работников не внесены сведения о выполняемой работе.

58. Расходы, связанные с использованием личного транспорта сотрудников на сумму 1 426,80 руб. не определены соглашением сторон трудового договора.

59. В течение 2022 года ежемесячное денежное поощрение (вследствие его расчета не пропорционально отработанному времени), а так же надбавка за сложность и напряженность инспектору выплачивались в разных размерах, распоряжения Администрации об изменении надбавок в течение года отсутствовали, дополнительные соглашения к трудовому договору об изменении надбавок не составлялись.

60. Работнику ежемесячная надбавка за выслугу лет в размере 10% не начислялась и не выплачивалась.

61. Неисполнение полномочий Администрацией Андреевского сельского поселения как Администратора неналоговых доходов бюджета поселения повлекло не дополучение доходов в общей сумме 15 997 409,39 руб. по следующим договорам:

- от 30.08.2018 №№ 2, 5, 6, 7 (за аренду недвижимого имущества) – 15 553 677,08 руб.;

- от 01.04.2022 б/н (за аренду экскаватора погрузчик ЭП-Ф-П, трактора Беларусь 82.1) – 2 000,00 руб.;

- от 01.08.2022 № 3 (за аренду экскаватора погрузчик ЭП-Ф-П, трактора Беларусь 82.1) – 3 983,33 руб.;

- договоры социального найма – 437 748,98 руб.

62. Должностная инструкция контрактного управляющего к проверке не представлена.

63. С 01.04.2022 года работникам, занятым обслуживанием органов местного самоуправления в штатном расписании, утвержденным Главой

поселения фактически отменены надбавки за интенсивность и высокие результаты работ, ежемесячные премии, введена надбавка за сложность и напряженность 50-175% должностного оклада, увеличены выплаты за качество выполненных работ до 150% должностного оклада (ранее 100%), однако, на данные изменения отсутствует распоряжение Главы.

2. «Проверка исполнения условий концессионного соглашения № 1 от 16.08.2021г. в отношении объектов водоснабжения, находящихся в муниципальной собственности Брединского муниципального района».



1. Расхождение данных Реестра муниципальной собственности с данными бухгалтерской отчетности (Сведения о движении нефинансовых активов) (ф.0503168) и регистром бухгалтерского учета по видам имущества - 48,6 тыс. руб.

Распоряжением Администрации Брединского муниципального района от 02.03.2022 № 129-р изменена (увеличена) стоимость нежилого помещения - насосная станция третьего подъема (кадастровый номер 74:04:3000012:61) на 48 637,83 руб. (89872,03-41 234,20), что не нашло отражения в регистрах бухгалтерского учета КУИиЗО.

Таким образом, строка 540, 541 графы 11 Сведений о движении нефинансовых активов ф. 0503168 на 01.01.2023 искажена на 48 637,83 руб. или 0,1 процент (48 637,83 руб. /39 331 520,38 руб.⁷ *100).

2. Не исполнены функции администратора доходов в полном объеме, бюджетом района недополучено доходов по арендной плате за земельные участки, необходимые для осуществления деятельности, предусмотренные Концессионным соглашением.

3. Концессионером ООО «УТЭИС» безотзывная банковская гарантия не предоставлена.

4. Технологически связанные с объектами водоснабжения водопроводные сети Администрацией Брединского муниципального района по Концессионному соглашению не переданы.

5. Реконструкция объектов Соглашения, задания и основные мероприятия, предлагаемые к реализации в рамках Соглашения за 2021, 2022 годы Концессионером не выполнены - 1 100,0 тыс. рублей.

⁷(39 282 882,55+48 637,83)

6. Инвестиционная программа Концессионера, утверждаемая в порядке, установленном законодательством Российской Федерации в сфере регулирования цен (тарифов) отсутствует.

7. Концессионер не заключил с ресурсоснабжающей организацией договор поставки энергетических ресурсов, потребляемых при исполнении соглашения, а также не производилась оплата электроэнергии, что повлекло за собой возникновение задолженности по оплате электроэнергии, которая составляет на 01.01.2023 год - 5 205 777,53 руб.

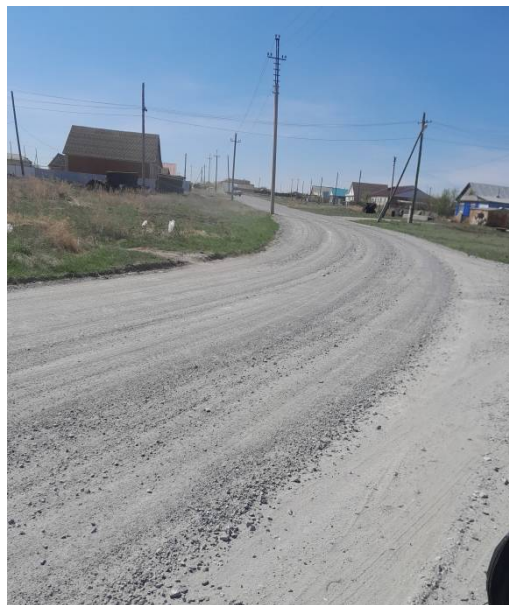
8. Договоры аренды 5 земельных участков, необходимых для осуществления деятельности, предусмотренной Концессионным соглашением, не заключены, срок для заключения договоров аренды истек 16.11.2021 года.

9. Администрацией Брединского сельского поселения в 2022 году в соответствии с Соглашением от 01.01.2022 № 1 о передаче полномочий осуществлено приобретение товаров и оборудования на текущее содержание объектов водоснабжения и поддержание их в исправном состоянии, тогда как поддержание объектов Концессионного соглашения в исправном состоянии, осуществление за свой счет текущего и капитального ремонта, осуществление расходов на содержание объектов Концессионного соглашения является обязанностью Концессионера - 1 442,70 тыс.руб.

10. В проверяемом периоде Концедентом (Администрацией) акты о результатах контроля за соблюдением Концессионером условий Концессионного Соглашения за период его действия не составлялись.

11. Отчет об исполнении обязательств, с приложением копий документов, подтверждающих исполнение обязательств, предусмотренных пунктами 4.1, 4.3 Соглашения за 2021 год в срок не позднее 1 июня 2022г. ООО не был представлен.

3. «Проверка соблюдения законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на ремонт автомобильных дорог по муниципальным контрактам № 24/МК, № 25/МК, № 28/МК от 09.03.2022г., с проведением аудита закупок (выборочно)» в Администрации Брединского муниципального района Челябинской области, МКУ Управление ЖКХ, строительства и инженерной инфраструктуры



1. По трем закупкам в извещениях дополнительные требования к участникам электронного аукциона не устанавливались.

2. По трем закупкам в извещениях установлено требование к участникам закупки, не соответствующее объекту закупки – «наличие действующей

лицензии на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами в соответствии с п. 24 ч.1 ст.12 Федерального закона от 04.05.2011г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», постановления Правительства РФ от 27.02.2019 № 195 «О лицензировании деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами».

3. Документы, приложенные к извещению по закупке «Ремонт автомобильной дороги по ул. Садовая п. Бреды» содержат противоречивую информацию о протяженности объекта закупки, так согласно графической схеме (яндекс-карты) ремонтируемый участок дорог составляет 826 м, тогда как согласно локальному сметному расчету ремонтируемый участок дорог составляет 840 м, что могло ввести в заблуждение участников закупки.

4. Нарушение срока сдачи работ по ул. Садовая составило 10 календарных дней.

5. Администрация БМР не воспользовалась правом предъявления пени к подрядчику за нарушение сроков сдачи работ по закупке «Ремонт автомобильной дороги по ул. Садовая п. Бреды».

6. Предоставление в качестве обеспечения гарантийных обязательств информации об исполненных 3-х контрактах после заключения контрактов является ненадлежащим обеспечением гарантийных обязательств на выполненные работы.

7. Оформление документов о приемке по трем контрактам осуществлено без надлежащего обеспечения гарантийных обязательств – 112,8 тыс. руб.

8. Техническое решение к муниципальному контракту с ИП от 09.03.2022 № 25/МК не оформлено дополнительным соглашением.

9. Несвоевременно составлен мотивированный отказ от подписания Акта о приемке выполненных работ № 62 от 14.09.2022 по ремонту автодороги ул. 2-я Луговая в связи с несоответствием суммы НДС.

10. В двух контрактах от 09.03.2022 №№ 25 м/к, 28 м/к для подрядчика не установлен конкретный срок по формированию с использованием ЕИС документа о приемке.

11. Предоставленные паспорта качества на битум марки БНД 70/100 не соответствуют фактически используемому в производстве работ по ул. Садовая битуму марки 60/90, дата изготовления битума не соответствует дате поставке, акт освидетельствования скрытых работ не подтверждает марку используемого в работе битума.

12. Для подтверждения объемов и качества фактически выполненных подрядчиком работ по ул. Садовая, ул. Пушкина документы о качестве асфальтобетонной смеси не представлены.

13. Перед ямочным ремонтом асфальтобетонного покрытия автодорог по ул. Садовая, ул. Пушкина отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ по розливу битума нефтяного дорожного.

14. К актам освидетельствования скрытых работ отсутствуют фотоотчеты, подтверждающие производство последующих работ на объектах по ул. Садовая, ул. Пушкина.

15. На объектах по ул. Садовая, ул. Пушкина исполнительная документация не отражает фактическое выполнение работ, содержит

противоречивые данные о марке используемого битума, к актам освидетельствования скрытых работ не приложен фотоотчет, в паспортах-накладных не указано количество отгружаемой с АБЗ асфальтобетонной смеси, документы о качестве асфальтобетонной смеси подрядчиком не представлены, строительным контролем в лице ОГКУ не осуществлен контроль за полнотой и правильностью оформления подрядчиком исполнительной документации.

16. Сертификаты качества на используемые материалы (щебеночно-песчаные смеси), соответствующие ГОСТу 25607-2009, отсутствуют.

17. Документы, подтверждающие проведение подрядчиком строительного контроля в процессе выполнения работ отсутствуют.

18. ООО обязан за счет собственных средств обеспечить проведение испытаний используемых материалов в своей лаборатории либо путем привлечения независимой аттестованной лаборатории, однако техническая документация по выполнению данного пункта контракта отсутствует.

19. Исполнительная документация содержит противоречивые данные в документах о качестве используемых материалов, строительным контролем, в лице ООО, не осуществлен контроль за полнотой и правильностью оформления подрядчиком исполнительной документации.

20. Предоставленные паспорта качества на битум марки БНД 70/100 не соответствуют фактически используемому в производстве работ по ул. Пушкина битуму марки БНД 60/90.

21. На отдельном участке автодороги по ул. Пушкина отсутствует отсыпка обочины длиной 36,0 м., тогда как в акте приемки КС-2 № 1 от 15.09.2022, приемка работ по отсыпке обочин осуществлена по всей протяженности ремонта дорожного покрытия. Для восстановления обочины до нормативного состояния и для обеспечения безопасного передвижения пешеходов потребуется 11,88 тыс. рублей.

22. Факты некачественного исполнения подрядчиком работ по ремонту:

-ул. Пушкина: несоблюдение качества дорожного покрытия, трещины, ямки, вышаркивание поверхности на отдельных участках дорог, превышение размера фракций щебня обочин, частичное отсутствие отсыпки обочины;

-ул. Садовая: ямки, вышаркивание поверхности отдельных участков, свидетельствуют о ненадлежащем выполнении услуг строительным контролем ОГКУ «Челябинскавтодор».

23. В исполнительной документации по ремонту автодорог по ул. Садовая, по ул. Пушкина не в полном объеме представлены паспорта-накладные на асфальтобетонную смесь, а также в паспортах-накладных не указано количество отгружаемой с АБЗ смеси.

24. Гарантийный паспорт объекта капитального ремонта по ул. 2-я Луговая при оформлении результатов приемки в эксплуатацию подрядчиком не представлен (п. 6.3 приложения № 1 к контракту от 09.03.2022 № 25/ м/к).

25. При отгрузке потребителю готовых щебеночно-песчаных смесей каждая партия готовых смесей не сопровождалась документом о качестве.

26. При осмотре автомобильной дороги по ул. Пушкина установлены трещины, имеются ямки, вышаркивание поверхности на отдельных участках:

-примерно напротив дома № 78 по ул. Пушкина, по правому краю дороги, на стыке с обочиной участок размером 0,25 м*2,4 м имеет признаки отслоения от асфальтобетонного покрытия;

-по вышеуказанному ориентиру, участок размером примерно 2,5 м² м имеет признаки разрушения асфальтобетонного слоя толщиной 6 см (выкрашивание);

-по всей протяженности асфальтобетонного покрытия имеются поперечные трещины, всего – 11 трещин, одна из них шириной до 20 мм;

-примерно напротив дома № 88 имеются признаки разрушения асфальтобетонного слоя толщиной 6 см (выкрашивание) на участке 3,5м²;

-по ул. Пушкина в окончании по правому краю автомобильной дороги, на стыке с обочиной наблюдается выкрашивание асфальтобетонного слоя на протяжении 10 м, примерной шириной 0,15 м.

27. При осмотре автомобильной дороги по ул. Садовая установлено, что имеются ямки, вышаркивание поверхности отдельных участков:

-по протяженности кольцевой разводки, участок размером 0,25м*25м имеет признаки выкрашивания глубиной до 30 мм от асфальтобетонного покрытия;

-за кольцевой разводкой с правой стороны, на стыке с обочиной образовано углубление размером 0,2м*3м, глубиной 0,15м;

-примерно напротив автомойки обозначены разрушения по всей толщине асфальтобетонного покрытия (60мм) на участке размером 1,5м*1,2м; 0,9м*1,2м, эти участки можно визуальнo объединить в единый размер 6,5*2,2м с явными признаками полного разрушения и отслоением от начального покрытия;

-в конце автодороги имеется углубление в асфальтобетонном покрытии размером 0,15м*0,15м глубиной 60мм;

-на стыке с обочиной размером 3м*0,15м имеется отслоение от асфальтобетонного покрытия.

Образовавшиеся после ремонта ямы и вышаркивания покрытия не способствуют улучшению технического состояния отдельных указанных участков автомобильных дорог.

28. При осмотре автодороги по ул. Пушкина установлено, что обочины имеют неэстетичный вид, местами просматриваются булыжники и крупные камни, размер фракций щебня превышает 0-20 мм, что создает трудности и некомфортные условия для пешеходов.

29. При осмотре автомобильной дороги по ул. 2-я Луговая установлено, что при движении автомобилей образуется пыль, имеются ямки, вышаркивание поверхности отдельных участков, обочины имеют неэстетичный вид, размер фракций щебня превышают 0-20 мм, что создает трудности и некомфортные условия для пешеходов. Претензии к подрядчику – ИП не предъявлены.

30. Оплата работ по капитальному ремонту автомобильной дороги по ул. 2-я Луговая произведена по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» вместо КВР 243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества».

31. Задача по созданию комфортных условий для движения пешеходов по ул. Садовая, ул. 2-я Луговая в рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в Брединском муниципальном районе» не решена.

32. Обязательная оценка технического состояния автомобильных дорог Брединского муниципального района не проводится.

33. Технический паспорт на автомобильную дорогу по ул. 2-я Луговая отсутствует.

34. Паспорта дорог ежегодно не обновляются.

35. Представленные технические паспорта на дороги ул. Садовая, ул. Пушкина на 15.12.2008г. по своему содержанию не соответствуют ГОСТу.

36. В технических паспортах дорог ул. Садовая, ул. Пушкина отсутствует раздел «Сведения об основных объемах выполненных ремонтных работ».

37. Проектно-сметной документацией не предусмотрено обустройство съездов и примыканий к дороге, что приводит к преждевременному изнашиванию и выкрашиванию асфальтобетонного покрытия в местах примыканий и съездов и не учитывает потребности всех групп пользователей.

4. «Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при предоставлении средств субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели, а также установленного порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» за 2022 год в Муниципальном казенном учреждении Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Брединского муниципального района



1. В пункте 3.1.4 Положения от 21.06.2021 № 452-п МКУ Управление культуры согласовывает муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) юридическими и физическими лицами в соответствии с предусмотренными уставом муниципального учреждения основными видами деятельности, следовало написать «МКУ Управление культуры формирует и утверждает муниципальное задание на оказание

муниципальных услуг (выполнение работ) юридическими и физическими лицами в соответствии с предусмотренными уставом муниципального учреждения основными видами деятельности».

2. Положение № 668-П не содержит сроки изменения муниципального задания.

3. Муниципальное задание не содержит предельные цены на муниципальные платные услуги для потребителей и порядок их формирования.

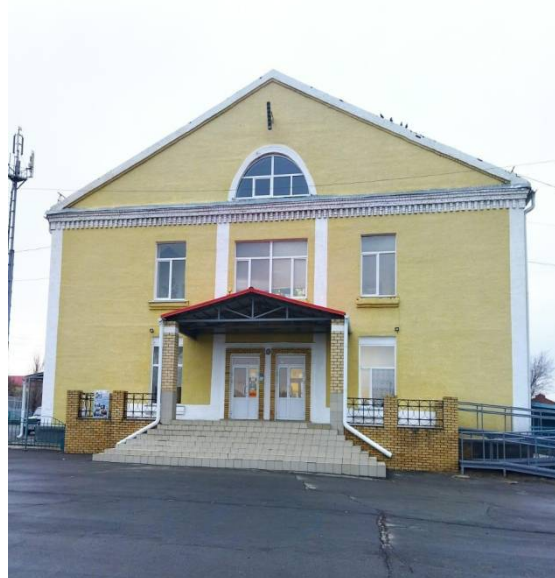
4. Учреждение предоставляло транспортные услуги, которые не предусмотрены пунктом 2.4 Устава МБУК РДК им. Пушкина.

5. В расчете нормативных затрат от 28.12.2021г. № 83-ОД коэффициент платной деятельности не применялся, расчет объема финансового обеспечения выполнения МЗ на 2022 год Управлением культуры произведен без учета уменьшения субсидии на объем доходов от платной деятельности учреждений.

6. Управлением культуры не установлен Порядок осуществления контроля за выполнением муниципального задания бюджетного учреждения а именно МБУК РДК им. Пушкина.

7. Управлением культуры оценка эффективности оказания муниципальных услуг не представлена.

5. «Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при использовании средств субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели, а также установленного порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Районный дом культуры имени А.С. Пушкина за 2022 г.



1. МБУК РДК им. Пушкина не производилось возмещение коммунальных услуг за счет приносящей доход деятельности МБУК РДК им. Пушкина от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении. Затраты по коммунальным услугам в сумме 21 105,18 руб. произведены за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

2. Расходы на оплату за демонтаж перил лестниц в здании РДК, на изготовление и монтаж перил лестниц из нержавеющей стали в здании РДК в сумме 53 029,0 рублей за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, не предусмотренные в нормативе затрат, осуществлены не в соответствии с целями предоставления субсидии, и подлежали оплате за счет субсидии на иные цели.

3. Без соблюдения установленных процедур и требований в 2022 году начислены и оплачены премиальные выплаты работникам учреждения в сумме 655 250,00 рублей по приказам директора на основании протоколов комиссии без оценки деятельности в зависимости от достижения сотрудниками качественных и (или) количественных показателей.

4. Имущество МБУК «Районный дом культуры имени А.С.Пушкина» в отношении которого прекращено право оперативного управления, учитывается на счете 101.00 «Основные средства».

Таким образом, балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2023 г. по счету 101.00 «Основные средства» завышена на 912 918,00 руб., строка 010 Баланса ф. 0503730 искажена на 0,89 процента, что повлекло за собой незначительное искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат к получателю авансового платежа ООО не отражено по дебету счета 020934000 "Расчеты по доходам от компенсации затрат" и кредиту счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" в сумме 3 309 251,27 руб.

Данное нарушение привело к искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности, предоставленной МБУК РДК на 01.01.2023 год, а именно: строки 250 графы 8 Баланса ф.0503730 по счету 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», графы 9 «Сумма задолженности на конец года» раздела 1 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503769 по виду деятельности «Субсидии на иные цели».

В ходе контрольного мероприятия 20.06.2023 года МБУК РДК произвел начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат к получателю авансового платежа по произведенным предварительным оплатам ООО в размере 3 309 251,27 рублей с отражением по дебету счета 020934000 "Расчеты по доходам от компенсации затрат" и кредиту счета 020628000 "Расчеты по выданным авансам", *нарушение устранено*

6. МБУК РДК 30.12.2022 года со счета 010611000 "Вложения в недвижимое имущество" сумму аванса в размере 3 309 251,27 рублей переносит на счет 010112000 "Основные средства - недвижимое имущество учреждения", тем самым необоснованно завысил стоимость основных средств.

Данное нарушение привело к искажению строки 010 графы 8 Баланса ф.0503730 на 01.01.2023года по счету 010100000 "Основные средства".

Таким образом, по состоянию на 01.01.2023г.:

-строка 010 графы 8 по счету 010100000 "Основные средства" Баланса ф.0503730 завышена на сумму 3 309 251,27 рублей, что привело к искажению показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности на 3,2 процента ($3309251,27/102\ 884\ 156,35*100$).

7. В МБУК «Районный дом культуры имени А.С. Пушкина» Учётная политика в учреждении отсутствует.

8. В Актах о списании ГСМ отсутствует подпись руководителя.

9. Установлены расхождения данных сводной ведомости по начислению заработной платы с кассовыми расходами.

10. Пластиковые карты с пополняемым счетом не учитываются в бухгалтерии МБУК «Районный дом культуры имени А.С.Пушкина» на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по условной цене 1 рубль за карту.

11. МБУК РДК перечисленный подрядчику ООО 08.06.2022 года аванс отражен следующими бухгалтерскими записями: по дебету счета 010611000 "Вложения в недвижимое имущество", кредиту счета 030228000 "Расчеты по работам, услугам" в сумме 3 309 251,27 руб., следовало отразить по дебету счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" и кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства".

12. В договорах на аренду нежилого помещения Арендодателем является МБУК РДК им. Пушкина, согласие собственника Администрации Брединского муниципального района о сдаче в аренду недвижимого имущества МБУК РДК им. Пушкина отсутствует.

13. Денежные средства от сдачи в аренду нежилого помещения поступали на счет МБУК РДК им. Пушкина №20256700024ПЛ, а не в доход бюджета района.

14. Управлением культуры не установлены следующие положения для составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности:

1) сроки и порядок составления проекта Плана (при необходимости формирования проекта Плана);

2) сроки и порядок утверждения Плана;

3) порядок внесения изменений в План;

4) полномочия органа – учредителя или учреждения по утверждению Плана (внесению изменений в План).

15. План финансово-хозяйственной деятельности МБУК РДК им. Пушкина на 2022 год утвержден 20 января 2022 года, т.е. позднее начала очередного финансового года.

16. При формировании штатного расписания на 2022 год использованы должностные оклады не соответствующие должности и профессии, указанных в профессиональных квалификационных группах.

17. В картах результативности доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы для главного бухгалтера, бухгалтера, а также доплата за расширение зон обслуживания по остальным работникам отнесены к выплатам стимулирующего характера. Следовало отнести к выплатам компенсационного характера.

18. Не начислена и не оплачена надбавка за работу в сельских населенных пунктах за счет местного бюджета в размере до 25 процентов художнику.

19. Карты результативности работников надлежащим образом не оформлены, имеются случаи рассмотрения и принятия комиссией карт результативности при отсутствии подписи работников о согласии с решением комиссии.

20. Имеются случаи отсутствия в картах результативности количества баллов, одобренных комиссией.

21. Руководителем учреждения приказы об установлении, снятии, уменьшении стимулирующих выплат за 2022 год не издавались, приказы об установлении стимулирующих выплат до сведения работников не доводились.

22. Согласно картам результативности работников учреждений за 2022 год, одним из дополнительных критериев оценивая «за расширение зоны обслуживания, за работу не входящую в круг должностных обязанностей, но непосредственно связанную с основной деятельностью учреждения» являлась оценка в размере 10% показателя *«использование личного ноутбука, телефона и интернета, поездка в Бреды за подарками на личном автотранспорте»*, что не связано с результатами выполнения показателей оценки результативности и качества работ.

23. Карта результативности заведующего хозяйством не соответствует утверждённой карте результативности для основного и прочего персонала учреждения, в части используемых критериев оценивания.

24. Распределение стимулирующих выплат за 2022 год наряду с руководителем осуществлялось для главного бухгалтера МКУ Управлением культуры, спорта и молодежной комиссии Администрации Брединского муниципального района.

25. Согласно карте результативности, за сентябрь 2022 года хормейстеру произведена оценка за участие в международном фестивале двух коллективов (количество баллов, одобренное комиссией 30 баллов), тогда как за участие в международном фестивале двух коллективов количество баллов должно составить 14. Переплата с учетом страховых взносов составила 1 834,85 руб.

26. В разработанной карте результативности деятельности директора не установлен размер понижения (в процентах) за каждый показатель наличия правонарушения.

27. Уменьшение стимулирующих выплат в связи с дисциплинарным взысканием в виде замечания за 3 квартал 2022 года директору не произведено.

28. Показатели выполнения муниципального задания не учитываются в карте результативности труда руководителя учреждения и не участвуют в качестве оценки эффективности работы руководителя.

Такие показатели результативности деятельности руководителя как «наличие собственного интернет-сайта (интернет страницы) учреждения и обеспечение поддержки его в актуальном состоянии, освещение деятельности в СМИ», «участие в проектной деятельности», «соблюдение правил и требований безопасности при проведении культурно-массовых мероприятий», «своевременное исполнение требований по заполнению документов на сайте «Госзакупки, исполнение 44-ФЗ, БУСГОВ», «оптимальное расходование финансовых средств», «награждение областной грамотой», относится к

основным должностным обязанностям руководителя, предусмотренным должностной инструкцией и не связаны с результатами выполнения показателей муниципального задания, в соответствии с которым учреждению осуществляется финансовое обеспечение.

29. В трудовой книжке в графе 3 указана должность не соответствующая должности по штатному расписанию (по трудовой книжке – «заведующий», по штатному расписанию – «заведующий филиалом»).

30. В трудовых книжках в графе 3 раздела «Сведения о работе» прописано основание о переименовании организации – постановление, его дата и номер, вместо графы 4.

31. За работу в выходной или нерабочий праздничный день начисления в одинарном размере не производились, а производилась оплата за предоставление других дней отдыха.

32. К проверке не представлены трудовые договоры, соглашения между работодателем и работниками, изменения к ним.

33. Расходы по оплате за предоставление дней отдыха за работу в выходные дни года предшествующего текущему году не учтены при определении размера субсидии на выполнение муниципального задания текущего года, при обосновании плановых показателей в Плане ФХД. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание муниципального имущества предоставляются на текущий год и не могут быть использованы для оплаты выплат за предшествующие периоды (годы).

34. Персональные повышающие коэффициенты работникам установлены без учета мнения представительного органа учреждения, критерии оценивания деятельности работников данным Положением не утверждены.

35. Критерии оценки труда работников для премиальных выплат по итогам работы в виде премии за месяц, квартал, год с целью поощрения работников за общие результаты работы Положениями об оплате труда РДК от 01.11.2021г. № 35-ОД, от 10.06.2022г. № 14/1-ОД не утверждены.

36. Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2023г. (ф. 0503737), обязательная к размещению на официальном сайте «bus.gov.ru» за 2022 год, не публиковалась.

37. Подрядчиком ООО по муниципальному контракту от 18.05.2022г. № ЭА-12 на сумму 3 309 251,27 руб. работы не были выполнены.

По состоянию на 31.12.2022 года перечисленный аванс ООО в сумме 3 309 251,27 руб. заказчику не возвращен.

Таким образом, основные задачи – модернизация муниципальных учреждений культурно-досугового типа в сельской местности, укрепление материально-технической базы культурно-досуговых учреждений в рамках Муниципальной программы «Развитие культуры в Брединском муниципальном районе» в сумме 3 309 251,27 руб. в соответствии с которой, предоставляется субсидия на иные цели не достигнута, что обладает признаками нецелевого использования бюджетных средств.

38. Письменное обращение в организацию, осуществляющую разработку норм по специальной программе-методике МБУК «Районный дом культуры имени А.С.Пушкина» не направлялось.

39. В МБУК «Районный дом культуры имени А.С.Пушкина» послерейсовые медицинские осмотры водителя за весь период 2022 года не проводились.

б.«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств Брединского муниципального района, поступивших в бюджет Брединского сельского поселения на дорожную деятельность и на реализацию инициативных проектов в 2022 году» в Администрации Брединского сельского поселения Брединского муниципального района



1. Металлолом, полученный в ходе выполнения демонтажных работ не оприходован в составе материальных запасов на счете 1 105 36 000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения" по текущей оценочной стоимости (справедливой стоимости) на дату его принятия к учету.

2. Земельный участок, расположенный под объектом благоустройства центральной площади по ул. Гербанова п. Бреды не поставлен на кадастровый учет, права на указанный участок Администрацией Брединского сельского поселения не оформлены.

3. Срок оплаты выполненных работ - 10 раб. дней с даты подписания заказчиком документа о приемке (29.09.2022), следовало оплатить в срок до 13.10.2022 года, фактически оплата произведена в полном объеме 03.11.2022 года платежным поручением № 1073 от 03.11.2022г. в сумме 210 006,00 руб. с нарушением срока оплаты на 15 рабочих дней.

4. Стоимость необоснованно оплаченных Брединским сельским поселением работ и материалов по устройству искусственных неровностей в п.Бреды Брединского района (высота гребня волнообразного профиля искусственных неровностей): ул.Маяковского (напротив ПФРФ); ул.Пушкина (напротив Детской школы искусств); ул. Копейская (напротив жилого дома №

2А); ул. Спартака (напротив промышленной базы КФХ и напротив магазина «Новый») составила 15 501,12 рублей.

5. Выборочным осмотром центральной площади по ул. Гербанова в п. Бреды установлено, что отсутствует масляная окраска металлических поверхностей внешнего решетчатого ограждения в количестве 0,084 м³. Нарушение устранено в ходе проверки.

6. Согласно дизайн-проекта укладка брусчатки должна быть произведена по схеме «Ёлочка», фактически брусчатка уложена в другом порядке.

7. В некоторых местах в швах между плитками имеются пустоты, швы не заполнены песком.

8. В отдельных местах разность высот между смежными плитками составляет 5 мм, где допускается разность высот 2 мм.

9. Параметры длины волнообразного профиля искусственных неровностей по ул. Копейская п. Бреды (напротив жилого дома № 2А), по ул. Спартака п. Бреды (напротив промышленной базы КФХ), по ул. ул. Спартака п. Бреды (напротив магазина «Новый») не соответствуют установленным требованиям.

10. Параметры максимальной высоты гребня волнообразного профиля искусственных неровностей по ул. Пушкина (напротив Детской школы искусств), по ул. Копейская (напротив жилого дома № 2А), по ул. Спартака (напротив промышленной базы КФХ), по ул. Маяковского п. Бреды (напротив ПФРФ) превышают установленные требования от 0,0037 м до 0,015 м.

11. По ул. Пушкина п. Бреды (напротив Детской школы искусств) установлено, что расстояние искусственных неровностей до наземного нерегулируемого пешеходного перехода напротив Детской школы искусств составляет 3,8 м. Отклонение составило (-) 6,2 м. (3,8-10).

12. По участку дороги ул. Маяковского п. Бреды (напротив ПФРФ) с асфальтобетонным покрытием и установленными на ней искусственными неровностями установлено отсутствие искусственного освещения.

13. Параметры расстояния между осями искусственных неровностей по ул. Пушкина (напротив Детской школы искусств), по ул. Копейская (напротив жилого дома № 2А), по ул. Маяковского п. Бреды (напротив ПФРФ) не соответствуют установленным требованиям. Отклонение от минимального значения составило от 1,2 м до 15 м.

14. Фактическое отклонение искусственных неровностей по ул. Маяковского п. Бреды от ширины проезжей части превышает установленные требования от 0,2 м до 0,5 м.

15. Наблюдается выкрашивание кромок брусчатки, что может указывать на выбор некачественного материала, на ошибки в укладке или нарушение условий эксплуатации.

16. Присутствуют остатки строительного материала, а именно оставлена куча песчано-щебеночной смеси, булыжники, что создает трудности и некомфортные условия для пешеходов.

17. Переход с прилегающей территории на центральную площадь (со стороны Администрации Брединского муниципального района) не обустроен, присутствует разность высот, переход выглядит не эстетично, т.к. площадь заканчивается бортовым камнем, откосы бортовых камней залеплены

неровным слоем цементобетонной смеси, что не обеспечивает безопасное и комфортное передвижение граждан, в том числе МГН⁸.

18. Отсутствует комплексный подход к оформлению территории благоустройства, в соответствии с которым проектирование покрытий при благоустройстве территорий рекомендуется осуществлять с целью обеспечения безопасного и комфортного передвижения граждан, в том числе МГН, а также формирования архитектурного облика населенного пункта.

7. «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию в рамках муниципальной программы «Чистая вода» на территории Брединского муниципального района (выборочно)» в МКУ «Управлении ЖКХ, строительства и инженерной инфраструктуры администрации Брединского муниципального района», Администрации Павловского и Калининского сельского поселения



1. Произведена оплата фактически не выполненных работ, оплачены некачественно выполненные работы по строительству павильона для скважины в п. Калининский – 299,8 тыс.руб.

2. Администрацией Калининского сельского поселения вложения в нефинансовые активы (расходы на строительство павильона для скважины), осуществляемые в целях создания объектов муниципального имущества, формирующего (составляющего) муниципальную казну, не учитываются на счете 0 106 50 000 по соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета.

3. Администрацией Павловского сельского поселения вложения в нефинансовые активы (расходы на строительство павильона для скважины), осуществляемые в целях создания объектов муниципального имущества, формирующего (составляющего) муниципальную казну, не учитываются на счете 0 106 50 000 по соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета.

⁸ Маломобильные группы населения

4. Нарушен порядок формирования 30 – 33⁹, 34 - 36¹⁰ разрядов идентификационного кода закупки капитального ремонта группового водопровода.

5. Администрацией Калининского сельского поселения нарушен срок оплаты выполненных работ, оказанных услуг на 6 раб. дней по контракту от 31.01.2022г. № 6/05-10.

6. Администрацией Павловского сельского поселения нарушены сроки оплаты выполненных работ, оказанных услуг от 1 до 12 раб. дней по 4 контрактам (п. 2.2.1 контракта от 15.02.2022 № 6/05-43 на 6 раб. дней; п.2.5 контракта от 24.01.2023 № 1 на 3 раб. дня; п. 9.2 контракта от 12.04.2023 № РМА 27/23 на 1, 12 раб. дня; п. 2.2 контракта 12.04.2023 № РМА 28/23-ТО на 5 раб. дней).

7. Исполнение бюджетных ассигнований в мониторинге реализации муниципальной программы за 2 квартал 2023 года не соответствует фактическому исполнению бюджетных ассигнований за 1 полугодие 2023 года, расхождение в сумме *100,997 тыс. руб.*

8. В мониторинге реализации муниципальной программы за 2 квартал 2023 года в мероприятиях, исполнителем которых является МКУ «Управление ЖКХ, строительства и инженерной инфраструктуры администрации Брединского муниципального района» отсутствуют сроки начала и окончания реализации мероприятий (наступления контрольного события).

9. В годовом отчете (таблица 2) отсутствует обоснование отклонений по показателям (индикаторам), плановые значения по которым не достигнуты.

10. В разделе "Перечень мероприятий муниципальной программы, реализация которых предусмотрена в отчетном году, выполненных и не выполненных (с указанием причин) в установленные сроки" годового отчета (таблица 3) отсутствуют причины неисполнения в разрезе мероприятий и исполнителей.

11. В годовом отчете о ходе реализации муниципальной программы за 2022 год кассовое исполнение не соответствует решению Собрания депутатов от 31.05.2023г. № 46 «Об исполнении бюджета Брединского муниципального района за 2022 год», расхождение в сумме *292,44 тыс.руб.*

12. Не во всех мероприятиях указаны причины невыполнения плановых назначений (таблица 4 годового отчета).

13. Оценка эффективности реализации Программы в годовом отчете дана как высокая, тогда как достигнутые значения показателей свидетельствует об удовлетворительной эффективности реализации программы.

14. Администрацией Калининского сельского поселения в 2022 году расходы по контрактам, заключенным на: строительство объекта недвижимости; другие затраты, предусмотренные сметной документацией отражены по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», следовало отразить по КВР 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» - *299,8 тыс. руб.*

⁹ код объекта закупки по Общероссийскому классификатору

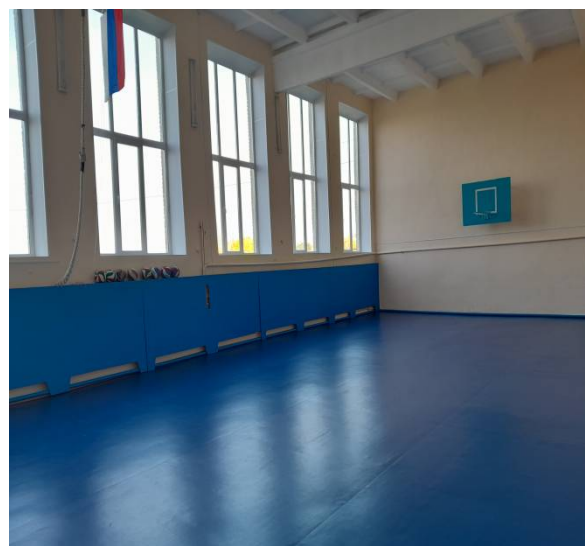
¹⁰ код вида расходов

15.Администрацией Павловского поселения в 2022 году расходы по контрактам, заключенным на: строительство объекта недвижимости; другие затраты, предусмотренные сметной документацией отражены по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», следовало отразить по КВР 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» - *199,8 тыс. руб.*

16. Объекты водоснабжения (водонапорные башни, водопроводы, водозаборные скважины) в границах Павловского сельского поселения, согласно выпискам из Единого государственного реестра недвижимости, оформлены в собственность Павловского сельского поселения, тогда как полномочия водоснабжения населения, водоотведения в соответствии с частью 4 статьи 14 Закона № 131-ФЗ¹¹ являются полномочиями Брединского муниципального района.

¹¹Федеральный Закон от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»

8. *«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культуры и спорта, создание новых мест в общеобразовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей в рамках реализации регионального проекта «Успех каждого ребенка» в МКОУ «Рымникской средней общеобразовательной школе», МКОУ «Брединской средней общеобразовательной школе № 4»*



**УСПЕХ
КАЖДОГО
РЕБЕНКА**

1. МКОУ «Рымникская СОШ» функции и полномочия контрактного управляющего, установленные пунктом 3.1 должностной инструкции, не соответствуют Закону о контрактной системе, так как данный пункт утратил силу с 1 октября 2019г.

2. В проекте контракта к извещению 0369300104423000001 МКОУ «Рымникская СОШ» не включено обязательное условие «об уменьшении суммы, подлежащей уплате заказчиком юридическому лицу или физическому лицу, в том числе зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, связанных с оплатой контракта, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах такие налоги, сборы и иные обязательные платежи подлежат уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации заказчиком».

3. В проекте контракта к извещению 0369300104423000001 МКОУ «Рымникская СОШ» не учтены изменения о содержании независимой гарантии в целях предоставления обеспечения исполнения контракта.

4. В проекте контракта к извещению 0369300104423000001 МКОУ «Рымникская СОШ» не учтены изменения, устанавливающие требования к участникам закупки.

5. МКОУ «Рымникская СОШ» нарушен срок размещения электронного Акта о приемке выполненных работ в едином реестре государственных контрактов ЕИС на 7 раб. дней.

6. МКОУ «Брединская средняя общеобразовательная школа № 4» нарушен срок оплаты выполненных работ, оказанных услуг на 8 раб. дней по договору № 01/22 от 30.03.2022.

9. «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на организацию детского питания в МКДОУ «Детский сад общеразвивающего вида п. Маяк»



1. Закладка продуктов согласно меню-требований на выдачу продуктов питания (дети от 3 до 7 лет) производилась не в соответствии с технологическими картами, а также неверно подсчитывается итог произведенных закладок продуктов, излишне списано продуктов питания в количестве 28,16 кг на сумму 0,9 тыс. руб.

2. Ежедневный приход хлеба не оформлялся товарной накладной, факт прихода не отражался в накопительной ведомости по приходу в день поступления товара.

3. В июле 2023г. было произведено списание яблок в кол-ве 10 кг на сумму 1380,0 руб., однако приход данных яблок в накопительной ведомости по приходу за июль не отражен, т.к. товарная накладная была предоставлена в августе 2023г.

4. По приказу заведующего детским садом от 01.12.2023 № 70 проведена внезапная сплошная инвентаризация продуктов питания, находящихся на складе детского сада, в результате которой выявлены излишки продуктов питания, в том числе: мука – 7,740 кг, сыр – 0,505 кг, кофейный напиток – 0,200 кг, ячневая крупа – 0,820 кг.

5. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.32 не соответствует утвержденной форме.

6. В Учетной политике Управления образования расшифровка буквенных обозначений кодов причин неявки, используемые в таблице учета посещаемости детей (ф. 0504608), отсутствует.

7. Нарушения сроков оплаты за поставленные продукты питания по 3 муниципальным контрактам от 3 до 4 рабочих дней – 260,4 тыс.руб.

8. Формулировка в муниципальных контрактах о сроках оплаты за поставленные товары не соответствует формулировке, указанной в пункте 2 части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе.

9. Пунктом 3.9 Положения об организации питания детского сада предусмотрено, что прием пищи педагогом и детьми может осуществляться одновременно.

В ходе контрольного мероприятия пункт 3.9 исключен из Положения об

организации питания детского сада¹².

10. Второй завтрак, как для младших, так и для старших групп воспитанников детского сада выдается не каждый день, тогда как, согласно примерному меню, утвержденному заведующей детским садом все группы воспитанников детского сада должны получать четырехразовое питание, предусматривающее второй завтрак в виде сока или фрукта.

11. Средняя стоимость дневного рациона ниже установленной в следующих месяцах:

январь - **ниже** на 2,01 руб. от нормы

февраль - **ниже** на 0,24 руб.

май - **ниже** на 8,92 руб.

Итого за 8 месяцев средняя стоимость дневного рациона ниже установленной на 0,51 руб.

12. Контроль за соблюдением сроков реализации продуктов, правильностью хранения продуктов медицинским персоналом и заведующей МКДОУ отсутствует.

13. В комиссии по закладке продуктов в котел отсутствует медицинский работник.

В ходе контрольного мероприятия пункт 2.11 исключен из приказа об организации питания воспитанников ДОУ от 06.09.2023 № 57.

14. Подача блюд детям должна осуществляться в следующем порядке - по окончании приема первого блюда убираются тарелки и подается второе блюдо, тогда как детям осуществлена подача сразу первого и второго блюд, что создает небезопасные условия во время приема пищи детьми.

15. Контрольным мероприятием установлено, что при непосещении ребенком образовательной организации без уважительной причины родительская плата не взималась.

16. Питание детей осуществлялось не в соответствии с утвержденным примерным меню (некоторые блюда отсутствуют, либо производилась замена блюд не в соответствии с таблицей замены пищевой продукции).

17. Установлено несоответствие массы порций блюд, отраженных в меню-требованиях питания для детей различного возраста с рекомендуемой массой порций блюд:

-рыба тушеная, птица отварная, рыбная котлета, котлета мясная (для возраста 3-7 лет) масса порций **занижена на 10-20 гр. или на 14,29-25%**, должна быть 70-80 гр., тогда как в примерном меню – 60 гр.;

-сок (для возраста 1,5-3 лет) масса порции **занижена на 50-80 гр. или на 6,67-55,56%**, должна быть 150-180 гр., тогда как в примерном меню – 100 гр.;

-сок (для возраста 3-7 лет) масса порции **занижена на 60-80 гр. или на 33,33-40%**, должна быть 180-200 гр., тогда как в примерном меню – 120гр.

18. На складе были обнаружены продукты с истекшим сроком годности и выявлены нарушения условий хранения продуктов:

-кофейный напиток растворимый «Бодрость» в количестве 14 пачек по 100гр, срок годности истек 20.09.2023 года. Следует отметить, что просроченный

¹²приказ от 21.03.2022 № 24/1

кофейный напиток был выдан детям 22.09.2023, 25.09.2023, 27.09.2023, 29.09.2023, в октябре общее количество выданного напитка составило 0,560 кг;

-повидло абрикосовое в количестве 3 банок по 0,8 кг, срок годности истек 02.11.2023 года. Просроченный продукт был использован в приготовлении блюд 07.11.2023, 28.11.2023;

-соль йодированная пищевая «Илецкая» в количестве 15 пачек по 1 кг, срок годности истек 17.11.2023 года.

В ходе контрольного мероприятия поставщиком произведена замена продуктов питания с истекшим сроком годности. Нарушение устранено.

19. В результате проверки 01.12.2023г. установлено, что фактически в этот день был выдан 2-й завтрак в виде сока, тогда как в ежедневном меню отсутствовала информация о втором завтраке.

20. Кухонные работники при работе в пищеблоке находились без перчаток, что противоречит гигиеническим требованиям.

21. В технологических картах напитков (чай с сахаром, какао с молоком), супов (борщ, рассольник, щи, суп лапша) температура подачи утверждена 65⁰С, горячие блюда (супы, соусы, напитки) при раздаче должны иметь температуру не ниже 75⁰С.

22. Содержание вносимой в блюдо соли для воспитанников от 1,5 до 3 лет на каждый прием пищи превышает 2 грамма на человека, ежедневно согласно меню-требований на выдачу продуктов питания на изготовление горячих завтраков, обедов, полдников закладывают более 2 граммов соли на человека.

23. В меню – требованиях на выдачу продуктов питания производится увеличение списания продуктов на нормы потерь при их холодной кулинарной обработки в процентах (картофель, свекла, морковь, капуста, лук). По некоторым продуктам нормы потерь при холодной кулинарной обработке не соответствуют (завышены).

24. Повидло абрикосовое, после вскрытия хранилось на складе, тогда как согласно рекомендациям, написанным изготовителем на таре товара, его следовало хранить в холодильнике.

25. Температура подачи птицы отварной с картофельным пюре ниже рекомендуемой на 21.2⁰.

26. Примерное меню, размещенное на официальном сайте МКДОУ «Детский сад общеразвивающего вида п. Маяк» не соответствовало фактическому примерному меню, действующему в настоящее время.

27. В МКДОУ «Детский сад общеразвивающего вида п. Маяк» родители с действующим Порядком установления, оплаты и расходования платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми¹³, в частности о случаях, за которые родительская плата не взимается, либо взимается при непосещении ребенком образовательной организации без уважительной причины, не ознакомлены.

28. Порядок предоставления льгот по оплате родительской платы за

¹³Постановление Администрации БМР от 29.02.2023 № 111-п «Об утверждении Порядков по плате, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования, расположенных на территории Брединского муниципального района»

содержание детей в образовательных организациях Брединского муниципального района, реализующих образовательные программы дошкольного образования, присмотр и уход за детьми (Приложение 2 к Постановлению):

-Для детей, определенных на воспитание в организацию для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, перечень предоставления необходимых документов Порядком предоставления льгот по оплате родительской платы за содержание детей в образовательных организациях Брединского муниципального района, реализующих образовательные программы дошкольного образования, присмотр и уход за детьми не определен;

-в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16 декабря 2022 г. N 2330 "О порядке назначения и выплаты ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка" назначается и выплачивается ежемесячное пособие в связи с рождением и воспитанием ребенка, а не единое пособие;

-в случае предоставления справок о назначенных социальных выплатах: социальное пособие на подготовку детей к учебному году, социальное пособие (материальная помощь) определить период предоставления льгот по родительской плате не представляется возможным, так как данные выплаты носят единовременный характер;

-предоставление документов, подтверждающих статус «одинокого родителя» Порядком не предусмотрено.

29. В пункте 8 Порядка расчета и выплаты компенсации части родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях Брединского муниципального района, реализующих образовательные программы дошкольного образования (Приложение 3 к Постановлению) допущена неточность: «Документы, представленные в соответствии с пунктом 5 настоящего Порядка, направляются образовательными организациями в Управление образования не позднее одного месяца со дня их получения», следует указать «Документы, представленные в соответствии с пунктом 7 настоящего Порядка, направляются образовательными организациями в Управление образования не позднее одного месяца со дня их получения».

30. Денежная норма на питание детей, установленная с 17.03.2022 - 138 руб. в проверяемом периоде не пересматривалась.

31. Пунктом 3.1 приказа¹⁴ предусмотрено, что при сервировке столов для приема пищи на столах должно быть наличие скатертей.

¹⁴приказ заведующего детским садом 06.09.2023 № 57

10. «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на организацию горячего питания обучающихся Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Брединская средняя общеобразовательная школа № 1»



1. Закладка продуктов в МКОУ «Брединская средняя общеобразовательная школа № 1» (в том числе филиалы «БСОШ № 3», «БСОШ № 97», «БСОШ № 2») согласно меню-требований на выдачу продуктов питания (1-4 кл.) производилась не в соответствии с технологическими картами, а также неверно подсчитывался итог произведенных закладок продуктов, излишне списано продуктов питания в количестве 51,54 кг. на сумму 8,6 тыс.руб.

2. В ходе проведенного обследования питания детей с 5 по 11 классы в «филиале БСОШ № 97» установлено, что на завтрак не пришло большое количество детей и остались не тронутыми 20 порций, на сумму 1,4 тыс.руб. (68,74 руб.*20).

3. В меню-требованиях (ф. 0504202) в «филиале БСОШ № 2», «филиале БСОШ № 97» не заполняется графа «единица измерения».

4. Приход продуктов питания в мае 2023г. в «филиале БСОШ № 3» осуществлялся по дням поставки товара, что отражалось в накопительной ведомости, однако товарные - накладные в дни прихода отсутствуют. Приход был осуществлен одной общей товарной-накладной в конце месяца.

5. В «филиале БСОШ № 2» в январе 2023г. приход апельсинов не осуществлялся по дням поставки товара, однако в накопительной ведомости видно, что производилось списание апельсинов при отсутствии остатка на начало дня.

6. В филиале «БСОШ № 3» 07.11.2023г. в меню-требовании на выдачу продуктов питания (сведения из которого подлежат занесению в Накопительную ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038)) отмечено, что в этот день отпуску подлежат апельсины из расчета 150 гр. на человека, общим количеством 6,35 кг по цене 127,02 руб./кг на сумму 806,58 руб., тогда как согласно ежедневному меню и фактически питающимся с 1 по 4 классы были выданы мандарины весом от 70 до 85 гр.

В ходе проверки меню-требование на выдачу продуктов питания от 07.11.2023г. *предоставлено взамен*, в котором произведена замена апельсинов на мандарины.

7. В результате сверки выявлены расхождения за 9 месяцев 2022 года между данными оборотной ведомости по счету 105.32 с данными накопительной ведомости по расходу продуктов питания – 1,08 тыс. руб.

8.Отсутствуют начисления родительской платы в бухгалтерском учете в 2023 году:

-в феврале расхождение составило 416,07 руб., в бухгалтерском учете не начислено за питание ученику Г. С. в сумме 539,85 руб. (оплата учеником данной суммы произведена в июле) и излишне начислено К. А. в сумме 123,78 руб.;

-в марте расхождение составило 945,77 руб. - в бухгалтерском учете не начислено за питание ученику М. К. в сумме 945,77 руб. (оплата учеником данной суммы произведена в апреле);

-в мае расхождение составило 1668,66 руб. - в бухгалтерском учете не начислено за питание ученикам Г. Д. в сумме 799,41 руб., Л. М. в сумме 869,25 руб. (оплата учениками данных сумм произведена в июне).

9. В филиалах «БСОШ № 2», «БСОШ № 97», «БСОШ № 3» установлены расхождения численности довольствующихся в накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038) с меню-требованиями (ф. 0504202), а также с табелями посещаемости детей.

10.При выборочной проверке фактически начисленных сумм за платное питание установлено расхождение израсходованных на продукты питания денежных средств категории питающихся «платники» с начисленной в бухгалтерском учете родительской платой на общую сумму 3 030,5 руб.

Контроль соответствия учетных данных по расходу продуктов питания, осуществляемый в накопительных ведомостях с данными аналитического учета в ведомостях по расчетам с родителями не осуществляется.

11. В объект закупки (извещение № 0369300237723000001 на поставку продуктов питания, НМЦК 374 341,30 руб.) включены продукты питания не соответствующие объекту закупки (28 позиций из 30) – 374,3 тыс.руб.

12. В объект закупок (извещения № 0369300237723000002 на поставку фруктов и овощей НМЦК 208 827,60 руб., № 0369300237723000003 на поставку молочной продукции НМЦК 1 284 564,40 руб., № 0369300237723000004 на поставку мяса НМЦК 383 265,0 руб.) включены продукты питания, не включенные в перечень товаров, работ, услуг, при осуществлении закупок которых предоставляются преимущества участнику закупки, являющемуся учреждением или предприятием уголовно-исполнительной системы – 1 876,7 тыс.руб.

13. Заказчиком в извещении о проведении аукциона № 0369300237723000001 не установлены ограничения допуска отдельных видов пищевых продуктов в соответствии с Постановлением № 832.

14. Заказчиком в извещениях о проведении аукциона (извещения №№ 0369300237723000001, 0369300237723000002) не установлены условия допуска товаров, происходящих из иностранных государств, в соответствии с приказом Минфина России от 04.06.2018 N 126н.

15. Извещением о закупке №0369300237723000003 дополнительные требования к участникам электронного аукциона по закупке молока, предусмотренные частью 2 статьи 31 Закона о контрактной системе, не установлены.

16. Из содержания извещений всех электронных аукционов установлено, что были предоставлены преимущества в соответствии со статьями 28, 29 Закона о контрактной системе.

Вместе с тем, электронным документом "Требования к содержанию заявки", размещенным в составе извещений об осуществлении закупок, было установлено, что участникам закупок требуется предоставить «декларации о принадлежности участника закупки к социально ориентированным некоммерческим организациям в соответствии с частью 3 статьи 30 настоящего Федерального закона», а предоставление документов и информации, предусмотренные подпунктами "и" и "к" пункта 1 части 1 статьи 43 Закона о контрактной системе в части предоставления деклараций о принадлежности участника закупки к учреждению или предприятию уголовно-исполнительной системы либо к организации инвалидов не предусмотрено.

17. В спецификациях к проектам контрактов электронных аукционов по закупкам продуктов питания сведения об остаточном сроке годности товара отсутствуют.

18. В соответствии с пунктом 1.13 Положения об Управлении образования администрации Брединского муниципального района Челябинской области, утвержденного решением Собрании Депутатов Брединского муниципального района от 06.08.2020 № 484-п, от 03.05.2023 № 41 Управление образования обладает полномочиями муниципального заказчика и является уполномоченным органом, с наделением полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для подведомственных заказчиков.

Подготовка, размещение извещений об осуществлении закупок в ЕИС для подведомственного учреждения Брединская СОШ №1 производилась работниками контрактной службы Управления образования на основании пунктов 3.4, 3.5 приказа Управления образования от 14.03.2022 № 134 «Об утверждении порядка взаимодействия Управления образования с подведомственными учреждениями», тогда как, подписание извещения усиленной электронной подписью производилось не работниками контрактной службы Управления образования, а директором школы.

19. В филиале «БСОШ № 2» поставщиком произведена поставка яблок не в соответствии со спецификацией, в спецификации указано, что яблоки должны быть откалиброваны по массе со средней массой плода 180 гр., а учреждением произведена приемка несоответствующего спецификации товара.

20. Порядок обеспечения питанием детей из малообеспеченных семей и детей с нарушением состояния здоровья, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях БМР, утвержденный Постановлением Администрации БМР от 16.01.2023 № 09-п, действовавший в проверяемом периоде до 01.09.2023 года в части категории детей, имеющих право на льготное питание не соответствовал п. 2 Порядка предоставления и распределения субсидий местным бюджетам на обеспечение питанием детей из малообеспеченных семей и детей с нарушениями здоровья, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях государственной программы Челябинской области "Развитие образования в Челябинской области", изменения в Порядок в этой части внесены только с 01.09.2023 года постановлением Администрации БМР от 09.10.2023 № 636-п.

21. Приказ директора «БСОШ № 1» о предоставлении питания за счет средств родительской платы отсутствовал (издан в ходе проверки).

22. На организацию бесплатного горячего питания обучающихся фактическая сумма питания в день на 1 ребенка по состоянию на 01.10.2023г. составляет меньше денежной нормы питания в день:

филиале «БСОШ № 2»:

5-9 кл. (льгота)- факт 66,34 руб. при норме - 68,74 руб. (меньше на 2,4 руб.)

филиале «БСОШ № 3»:

1-4 кл. (сентябрь) - факт 88,08 руб. при норме - 107,28 руб. (меньше на 19,22 руб.)

5-9 кл. (льгота) - факт 63,65 руб. при норме - 68,74 руб. (меньше на 5,09 руб.)

5-9 кл. (платно)- факт 65,25 руб. при норме - 68,74 руб. (меньше на 3,49 руб.)

филиале «БСОШ № 97»:

1-4 кл. (сентябрь) - факт 74,66 руб. при норме - 107,28 руб. (меньше на 32,62 руб.)

1-4 кл. (ОВЗ) (2-й завтрак)- факт 19,30 руб. при норме - 22,00 руб. (меньше на 2,7руб.)

5-11 кл. (льгота)- факт 64,92 руб. при норме - 68,74 руб. (меньше на 3,82 руб.)

5-11 кл. (платно)- факт 65,17 руб. при норме - 68,74 руб. (меньше на 3,57 руб.)

5-11 кл. ОВЗ (1-й завтрак)- факт 64,89 руб. при норме - 68,74 руб. (меньше на 3,85 руб.).

23. В 2023 году МКОУ «Брединская СОШ №1» производилась выдача молока ученикам начальных классов, однако в период с 10.10.2023 по 03.11.2023г. молоком обучающиеся по образовательным программам начального общего образования не обеспечивались.

24. Контроль за внесением родительской платы за питание ведется на недостаточном уровне, задолженность родительской платы на 01.11.23 г. составила *91,35 тыс. руб.*

25. В филиале «БСОШ № 3» производилась выдача «чокопая» детям (кремовое кондитерское изделие), входящее в Перечень пищевой продукции, которые не допускаются при организации питания детей.

26. Несоответствие горячих завтраков, отдельных блюд утвержденному перспективному меню (некоторые блюда отсутствуют, либо производилась замена блюд не в соответствии с таблицей замены пищевой продукции).

27. В школах производилась закупка и выдача огурцов консервированных.

28. В «БСОШ № 1» в сентябре 2023 года имеются несоответствия выхода блюд по меню-требованиям на выдачу продуктов питания (1-4 кл.) с утвержденным перспективным меню.

29. Питьевой режим:

- в «филиале БСОШ № 3» питьевой фонтанчик установлен на раковине и сделан из старой ржавой трубы, водяная струя бьет не вертикально, а в стороны, попадая на стены и пол образуя лужи вокруг;

- в «БСОШ № 1» питьевой режим организован путем установления на раковине в перевернутом виде крана, вода из которого бежит очень медленно, фонтанчик воды практически отсутствует, что не соответствует гигиеническим требованиям.

30. В ходе осуществленных выездов в школы проведена сверка фактического веса порции готового завтрака (отдельного продукта) с весом порции утвержденным меню, в результате установлено:

-07.11.2023г. в филиале «БСОШ № 3» питающихся с 1-4 классы установлено не соответствие веса фрукта (мандарин) с утвержденным меню, расхождение веса фрукта составило от 70 до 85 гр.;

-08.11.2023г. в филиале «БСОШ № 97» питающихся с 5-11 классы установлено не соответствие веса напитка (кисель) с утвержденным меню, расхождение веса составило 5 гр. в меньшую сторону.

-15.11.2023г. в филиале «БСОШ № 97» питающихся с 1-4 классы установлено не соответствие веса булочки с ежедневным меню, расхождение веса составило от 10 до 25 гр. в меньшую сторону, кроме того вес булочки в ежедневном меню утвержден в размере 80 гр. и не соответствует весу булочки из перспективного меню - 100 гр.

-14.11.2023г. в «БСОШ № 1» питающихся с 1-4 классы установлено не соответствие фактического веса чая с сахаром с утвержденным меню, расхождение веса составило 30 гр. в меньшую сторону.

31. В школах работники столовых при порционировании блюд находились без перчаток (филиал «БСОШ № 3», филиал «БСОШ № 97», филиал «БСОШ № 2»), что противоречит гигиеническим требованиям.

32. В филиале «БСОШ 3» на складе хранения были обнаружены шоколадные батончики «Super» срок годности, которых истек 04.08.2023 года.

В ходе проверки произведено списание просроченного товара, *нарушение устранено.*

33. В филиале «БСОШ № 97» ежедневное меню для детей из семей участников СВО на стенде отсутствовало (*исправлено в ходе проверки*).

34. В филиале «БСОШ № 97» 08.11.2023г. приготовленный горячий завтрак (макаронны с колбасой) не соответствовал утвержденному меню – отсутствовал салат из овощей.

35. В филиале «БСОШ № 97» рекомендации по организации здорового питания детей в доступных для родителей и детей местах отсутствуют.

36. В «БСОШ № 1», «БСОШ № 97» при проверке столовой посуды на раздаче отмечено, что в кружках имеются остатки воды после мытья посуды, тарелки имеют неприятный запах, который остается после мытья посуды тряпками, что нарушает санитарно-эпидемиологические требования организации питания.

37. В «БСОШ № 1» 09.11.2023г. произведена замена в меню для детей из семей лиц, призванных на военную службу (обед) сока фруктового пищевой ценностью 90 калорий на чай с сахаром пищевой ценностью 58 калорий.

38. В технологических картах напитков (чай с сахаром, чай с лимоном, какао с молоком) температура подачи утверждена 65°C, горячие блюда (супы, соусы, напитки) при раздаче должны иметь температуру не ниже 75°C.

39. В «филиале БСОШ № 3» в коридоре перед входом в столовую пол слегка продавлен, частично поврежден линолеум, что может привести к получению травм детьми, в столовой на потолке видны следы протеканий воды с крыши.

40. Установлено несоответствие массы порций блюд, отраженных в перспективном меню питания с рекомендуемой массой порций блюд:

-свежий огурец (для возраста 7-11 лет) масса порций **занижена на 20-60 гр. или на 33,3-40%**, должна быть 60-150 гр., тогда как в перспективном меню – 40 гр.;

-котлета, бифштекс, фрикадельки (для возраста 12 лет и старше) масса порций **занижена на 20-40 гр. или на 20-33,3%**, должна быть 100-120 гр., тогда как в перспективном меню – 80 гр.;

-котлета, бифштекс, фрикадельки для возраста 12 лет и старше (дети из семей мобилизованных) масса порций **занижена на 40-60 гр. или на 40-50%** (котлета богатырская, бифштекс) и **30-50%** (фрикадельки), должна быть 100-120 гр., тогда как в перспективном меню – 60 гр. и 70 гр. соответственно;

-запеканка творожная (для возраста 12 лет и старше) масса порции **занижена на 50-100 гр. или на 25-40%**, должна быть 200-250 гр., тогда как в перспективном меню – 150гр.;

-запеканка творожная для возраста 12 лет и старше(дети из семей мобилизованных) масса порции **занижена на 80-130 гр.или на 40-52%**, должна быть 200-250 гр., тогда как в перспективном меню – 120гр.

41. Содержание вносимой в блюдо соли на каждый прием пищи превышает 1 грамм на человека, ежедневно согласно меню-требований на выдачу продуктов питания на изготовление горячих завтраков закладывают более 1 грамма соли на человека («БСОШ № 3»: меню 25.01.2023 – 2 гр., от 26.01.2023 – 2 гр., 11.01.2023 – 2 гр., 27.01.2023 – 3 гр. и т.д.; «БСОШ № 2»: меню 11.01.2023 – 2 гр., 13.01.2023 – 2, 3 гр., 11.01.2023 – 2 гр. и т.д.).

42. Закладка продуктов согласно меню-требований на выдачу продуктов питания (1-4 кл.) производится не в соответствии с технологическими картами.

43. В филиале «БСОШ № 3» температура подачи какао ниже рекомендуемой на 15,4°C (75⁰-59,6⁰), каши рисовой на 4,9°C (65⁰-60,1⁰).

В филиале «БСОШ № 97» температура подачи рожек на 3,9°C (65⁰-61,1⁰) ниже рекомендуемой.

В «БСОШ № 1» температура подачи чая ниже рекомендуемой на 16,9°C (75⁰-58,1⁰), плова на 13,2°C (65⁰-51,8⁰).

В филиале «БСОШ № 2» температура подачи макарон ниже рекомендуемой на 5,2°C (65⁰-59,8⁰).

44. Нарушения графика питания, утвержденного директором школы:

-в филиале «БСОШ № 3» питание для детей 1-2 классов должно производиться после 1-го урока (9-10ч. или 09-45ч.), однако питание детей было осуществлено после 2-го урока вместе с детьми 3-4 классов (10-05ч.) *(в ходе проверки директором школы для филиала БСОШ № 3 утвержден соответствующий питанию детей график)*;

-в филиале «БСОШ № 97» второе питание для детей из семей участников СВО должно производиться после 5-го урока (12-50 ч. или 13-25), в ходе осмотра было установлено, что второе питание данной категории детей было осуществлено после 4-го урока.

45. На официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" МКОУ «Брединская СОШ № 1» не размещено ежедневное меню горячего питания обучающихся детей 6-11 лет, 12-18 лет, детей с ОВЗ и детей из семей мобилизованных, что тем самым не позволяет ознакомиться с ежедневным меню *(исправлено в ходе проверки)*.

46. Фактическое перспективное меню, не соответствует перспективному меню, размещенному на официальном сайте МКОУ «Брединская средняя общеобразовательная школа № 1» (*исправлено входе проверки*).

47. В МКОУ «БСОШ № 1» (в том числе филиалы «БСОШ № 3», «БСОШ № 97», «БСОШ № 2») задолженность родительской платы по состоянию на 01.11.2023 г. составила – 91,3 тыс.руб.

48. Не утверждена денежная норма на выдачу бесплатного молока (молочной продукцией) обучающихся по программам начального общего образования.

49. В связи с изданием постановления Администрации БМР от 19.06.2023 № 371-п не признано утратившим силу постановление Администрации БМР от 15.12.2022 № 957-п.

50. В Порядке взаимодействия № 134¹⁵ отсутствует информация об ответственности (разграничении ответственности) подведомственных учреждений и контрактной службы Управления образования в случае нарушений законодательства о контрактной системе.

51. При выборочной сверке учащихся, числящихся в списках на молоко и горячее питание, установлено, что согласно приказу директора школы 06.10.2023 № 81 по филиалу «БСОШ № 97» в списках на выдачу молока ученик числится во 2-б классе, тогда как в списках на горячее питание данный ученик числится в 3-б классе (*исправлено в ходе проверки*).

52. В ходе обследования 07.11.2023г. в филиале «БСОШ № 3» установлено, что заявки на горячее питание, предоставленные от классных руководителей в этот день в количестве - 38 детей, не соответствуют данным, отраженным заведующим хозяйством в меню-требовании - 35 детей, расхождение составило 3 ребенка.

Это следует из того, что заявки на питание классные руководители подают на первой перемене непосредственно перед питанием детей (*в ходе проверки замечание устранено*).

53. По результатам проверки установлены многочисленные случаи большого объема пищевых отходов:

-в филиале СОШ № 3:

07.11.2023 года с 1 по 4 классы (каша молочная рисовая, какао с молоком);

-в филиале СОШ № 97:

08.11.2023 года с 5 по 11 классы (макароны),

15.11.2023 года с 1 по 4 классы (творожная запеканка, какао с молоком);

-в СОШ №1:

14.11.2023 года с 1 по 4 классы (гороховое пюре),

-в филиале СОШ №2:

15.11.2023 года с 1 по 4 классы (рыба запеченная).

Таким образом, некоторые блюда (каша гороховая, каша молочная рисовая, рыба, какао, запеканка) не пользуются популярностью у детей.

Действующее в настоящее время перспективное меню для детей 6-11, 12-18 лет применяется школами 4 года, оно было утверждено 02.09.2019, дети с неохотой едят повторяющееся из месяца в месяц меню, что может также служить причиной образования большого объема пищевых отходов.

¹⁵приказ Управления образования от 14.03.2022 № 134 «Об утверждении порядка взаимодействия Управления образования с подведомственными учреждениями»

Экспертно-аналитические мероприятия

1. Мониторинг исполнения региональных проектов за 2022 год



1. В рамках регионального проекта «Культурная среда» заключен муниципальный контракт от 01.12.2022г. № КР-2, цена контракта 4 592 263,95 руб.

Предметом контракта являлось **выполнение работ по капитальному ремонту в здании МБУК РДК им. А.С. Пушкина филиала Маякский Дом культуры**, расположенного по адресу: Челябинская область, Брединский район п. Маяк, ул. Магнитогорская 2 (устройство металлических поручней, устройство подвесных потолков, выравнивание и окраска стен, полы, устройство оконных проемов в наружных стенах, устройство отопления подвального помещения, ремонт дверных откосов, устройство перегородок в сан. узле, устройство стойки гардероба, облицовка стен (библиотека)).

Муниципальным контрактом были определены сроки выполнения работ: с 01.12.2022г. по 09.12.2022г.

Работы по муниципальному контракту приняты 19.12.2022г. на сумму 4 592,27 тыс. руб. Подрядчиком нарушен срок окончания работ на 10 дней.

2. В нарушение пункта 8.3 контракта, ч. 6 ст. 34 Закона N 44-ФЗ¹⁶ заказчиком не предъявлено требование об уплате неустойки.

3. В результате выборочного обмера установлено расхождение - 1 светильник светодиодный LGL-OCs отсутствует, не установлен.

¹⁶ Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"

2. Анализ обеспечения социально значимых объектов оборудованием автоматического сигнала в системах пожарной сигнализации в зданиях дошкольных образовательных организаций, специализированных домах престарелых и инвалидов, образовательных организациях с наличием интерната и детских организаций, общеобразовательных организаций, организаций дополнительного образования детей Брединского муниципального района



1. В нарушение части 7 статьи 83 Федерального закона от 22.07.2008 г. № 123-ФЗ "Технический регламент о требованиях пожарной безопасности" на 1 объекте МКУДО «ДЮСШ» по адресу: п. Бреды, мкр. Черемушки, д. 16 оборудование для дублирования сигнала в подразделение пожарной охраны с использованием системы передачи извещений о пожаре отсутствует.

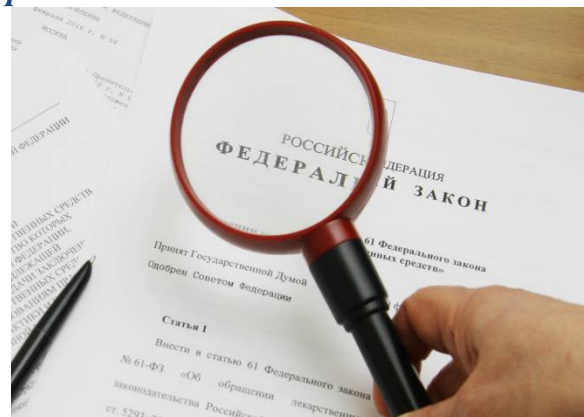
2. Договор аренды на помещение: п Бреды, ул. Гербанова, д. 54, каб. № 6 не заключался. Система пожарной сигнализации не установлена.

3. В нарушение пункта 8 Постановления Правительства РФ от 16 сентября 2020 г. N 1479 "Об утверждении Правил противопожарного режима в Российской Федерации" по юридическому адресу МКУДО «ДЮСШ»: п. Бреды, мкр. Черемушки, д. 16, подвальное помещение используется для занятий детей физическими упражнениями.

4. В нарушение пункта 54 Постановления № 1479 МКУДО «ДЮСШ» договор на техническое обслуживание системы по адресу: п. Бреды, мкр. Черемушки, д. 16 не заключался.

3. Экспертиза проекта Решения Собрании депутатов Брединского муниципального района «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Брединского муниципального района от 27.12.2022г. № 103 «Об утверждении Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных с командировками должностных лиц местного самоуправления
Замечания к проекту решения отсутствуют.

Брединского муниципального района»



*4. Экспертиза проекта Решения
Собрания депутатов Брединского
муниципального района «О
внесении изменений в решение
Собрания депутатов Брединского
муниципального района от
27.12.2022 № 99 «О бюджете
Брединского муниципального
района на 2023 год и плановый
период 2024 и 2025 годов»
(заключение № 9 от 21.02.2023)*



1. В 18 случаях причины изменения бюджетных ассигнований в Пояснительной записке к Проекту не раскрыты.

*5. Внешняя проверка годового
отчета об исполнении бюджета
Брединского муниципального
района за 2022 год, в МКУ
Управлении ЖКХ,
строительства и инженерной
инфраструктуры администрации
Брединского муниципального
района.*



1. Годовая отчетность не сброшюрована, не пронумерована, не имеет оглавления. В ходе проверки 10.03.2023 нарушение устранено.

2. Формы бюджетной отчетности, предоставленные в составе годовой отчетности Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) не соответствуют утвержденной форме, а именно отсутствуют обязательные строки.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия 22.03.2023 Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) предоставлены взамен. Нарушение устранено

3. При формировании Справки по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по счету 140110195 установлено:

- по строке «Итого» в графе 8 не отражена итоговая сумма расчетов;
- по строке «в том числе по номеру (коду) счета» в графе 6 не указан номер счета 140110195 "Доходы от безвозмездных не денежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора", содержащий в соответствующих разрядах номера счета бюджетного учета коды вида дохода бюджета;

- по строке «в том числе по номеру (коду) счета» в графе 8 не отражена итоговая сумма расчетов с контрагентами в разрезе номеров счетов, указанных в графе 6.

4. При формировании Справки по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по счету 140120281 установлено:

- по строке «Итого» в графе 7 не отражена итоговая сумма расчетов;

- по строке "в том числе по номеру (коду) счета": в графе 6 не отражен номер счета 140120281 "Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям", содержащий в соответствующих разрядах номера счета бюджетного учета коды раздела, подраздела, видов расходов бюджетов;

- по строке "в том числе по номеру (коду) счета" в графе 7 не отражена итоговая сумма расчетов с контрагентами в разрезе номеров счетов, указанных в графе 6.

5. Согласно данным официального сайта ЕИС¹⁷ МКУ Управлением ЖКХ в 2022 году проводились закупки с применением конкурентных способов, однако, принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов в графе 8 Отчета ф. 0503128 не отражены. *В ходе проверки 10.03.2022 года ф. 0503128 предоставлена взамен. Нарушение устранено.*

6. В разделе 4 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) не отражена аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов.

В ходе проверки 10.03.2022 года ф. 0503175 предоставлена взамен. Нарушение устранено.

7. Данные графы 8 Отчета о бюджетных обязательствах ф. 0503128 не подтверждаются данными счета 0 502 17 000 «Принимаемые обязательства» ввиду его отсутствия в главной книге ф. 0504072.

8. Подробные причины не исполнения бюджетных назначений по расходам не раскрыты в текстовой части пояснительной записки ф. 0503160, что отрицательно сказывается на её информативности.

9. Для учета сумм утвержденных бюджетных ассигнований на текущий год не используется счет 150311000 "Бюджетные ассигнования к распределению", в главной книге ф. 0504072 отсутствует.

10. Для учета доведенных до главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств, утвержденных финансовым органом на текущий год не используется счет 150111000 "Доведенные лимиты бюджетных обязательств", в главной книге ф. 0504072 отсутствует.

11. МКУ Управлением ЖКХ суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств на 2022 год, не используется счет 501.12 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета аналитического учета счета 501.23 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на очередной финансовый год".

¹⁷Единой информационной системы в сфере закупок

12. МКУ Управлением ЖКХ необоснованно использован счет 501.15 "Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года", указанный счет не предназначен для использования главным распорядителем бюджетных средств.

13. МКУ Управлением ЖКХ необоснованно используется счет 503.15 "Полученные бюджетные ассигнования очередного финансового года», указанный счет не предназначен для использования главным распорядителем бюджетных средств.

14. МКУ Управлением ЖКХ суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, не учитываются на счете 503.12 «Бюджетные ассигнования к распределению на очередной финансовый год».

15. Инвентаризация забалансовых счетов, имеющих показатели на 01.01.2023 МКУ Управлением ЖКХ не проведена.

16. МКУ Управление ЖКХ приняло в безвозмездное пользование пять нежилых помещений (каб. № 24, 9, 15, 16, 21) расположенных в здании по адресу: Челябинская область, Брединский район, п. Бреды, ул. Гербанова, д. 40, балансовой стоимостью 588 199,34 рублей.

В *Справке* о наличии *имущества* и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503130) по строке 010 и в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) по строке 800 "*Имущество, полученное в пользование*» по счету 01, *не отражены* сведения о наличии и движении полученного в безвозмездное пользование имущества стоимостью 588 199,34 рублей.

Таким образом, при сдаче годовой бюджетной отчетности МКУ Управления ЖКХ строка 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2023, строка 800 раздела 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» Сведений ф. 0503168 искажены в общей сумме на 588 199,34 руб. или 100 процентов, что является *грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ.*

В ходе экспертно-аналитического мероприятия 16.03.2023г. МКУ Управлением ЖКХ Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, прилагаемых к Балансу (ф.0503130), Сведения (ф. 0503168) представлены взамен, нарушение устранено.

17. Не проведена инвентаризация денежных средств на лицевом счете по учету средств, находящихся во временном распоряжении, резервов предстоящих расходов и платежей на соответствующую отчетную дату, что не подтверждает данные, отраженные в бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023.

18. В ходе экспертно-аналитического мероприятия произведена выборочная сверка показателей Сводной бюджетной росписи бюджета БМР по коду ГРБС 571 (МКУ Управление ЖКХ) и показателей Бюджетной росписи МКУ Управления ЖКХ в части бюджетных ассигнований и лимитов на 2022 год по состоянию на

05.04.2022, 04.05.2022, 01.05.2022, 27.05.2022, 01.07.2022, 31.08.2022, 01.09.2022, 01.10.2022, 25.11.2022, 30.12.2022г. в целом и в разрезе статей расходов.

Установлены расхождения на 31.08.2022г. на общую сумму лимитов в размере 3 883 393,39 руб. (10475 244,38-6 591 850,99).

19. Финансовым управлением бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены до МКУ Управления ЖКХ ранее (16.05.2022г., 26.09.2022г., 03.11.2022), чем утверждена Сводная бюджетная роспись бюджета БМР (27.05.2022г., 01.10.2022г., 25.11.2022.).

20. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет МКУ Управления ЖКХ утвержден приказом от 23.09.2022г. № 45-л/с, тогда как первоначальная Бюджетная смета МКУ Управления ЖКХ составлена и утверждена 14.04.2022 года.

21. В нарушение части 1 статьи 6 Федерального закона от 2 марта 2007 г. N 25-ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации", части 1 статьи 3 Закона Челябинской области от 30 мая 2007 г. N 144-ЗО "О регулировании муниципальной службы в Челябинской области", пункта 7 Положения о муниципальной службе в Брединском муниципальном районе Челябинской области, утвержденного решением Собрании депутатов Брединского муниципального района от 13.12.2017г. № 77 МКУ Управлением ЖКХ произведены расходы на содержание 5 единиц муниципальных служащих в 2022 году на общую сумму 2 022 803,78 руб. по статьям бюджетной классификации:

КБК 571 0505 9900020401 121 211 001 в сумме 1 516 918,57 руб.;

КБК 571 0505 9900020401 121 266 001 в сумме 15 267,03 руб.;

КБК 571 0505 9900020401 129 213 001 в сумме 490 618,18 руб.

Частью 1 статьи 6 Федерального закона 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» дано следующее понятие:

Должность муниципальной службы - должность в органе местного самоуправления, аппарате избирательной комиссии муниципального образования, которые образуются в соответствии с уставом муниципального образования, с установленным кругом обязанностей по обеспечению исполнения полномочий органа местного самоуправления, избирательной комиссии муниципального образования или лица, замещающего муниципальную должность.

Муниципальное казенное учреждение МКУ Управление ЖКХ не являлось в 2022 году органом местного самоуправления или органом местной администрации, произведенные расходы бюджета Брединского муниципального района в сумме 2 022 803,78 руб. в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств содержат признаки нецелевого использования бюджетных средств в соответствии со статьей 306.4 БК РФ.

Материалы направлены Контрольно-счетной палатой в Прокуратуру Брединского района (исх. № 47 от 14.03.2023).

В соответствии с пунктом 4.8.14 Устава МКУ Управления ЖКХ ответственность за нецелевое использование бюджетных средств, предусмотренных на содержание учреждения несет начальник учреждения.

22. В соответствии с п. 1.1 Устава МКУ Управление ЖКХ создано в соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О

некоммерческих организациях", организационно правовая форма – муниципальное казенное учреждение, что не соответствует решению Собрания депутатов Брединского муниципального района от 29.04.2021г. № 41 «Об утверждении структуры Администрации Брединского муниципального района», где для данного учреждения установлена организационно-правовая форма МБУ – муниципальное бюджетное учреждение.

23.31.03.2022 года учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц;

МКУ Управление ЖКХ в качестве кода основного вида деятельности ОКВЭД самостоятельно определило:

с 31.03.2022г. 84.11.31 – Деятельность органов местного самоуправления сельских поселений;

с 29.08.2022г. 84.11.33 – Деятельность органов местного самоуправления муниципальных районов, что не соответствует правовому статусу учреждения согласно Устава.

24. В соответствии с учредительным документом – Уставом МКУ Управление ЖКХ зарегистрировано как казенное учреждение (МКУ) по Федеральному закону от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", в 2022 году не являлось органом местного самоуправления или органом местной администрации и не имело в своем ведении подведомственных администраторов дохода бюджета.

Частью 8 статьи 37 Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" установлено, что в структуру местной администрации могут входить отраслевые (функциональные) и территориальные органы местной администрации. Аналогичное положение содержится в пункте 4 статьи 45 Устава Брединского муниципального района.

В соответствии с частью 3 статьи 41 Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" основаниями для государственной регистрации органов местной администрации в качестве юридических лиц являются решение представительного органа муниципального образования об учреждении соответствующего органа в форме муниципального казенного учреждения и утверждение положения о нем этим представительным органом муниципального образования.

Решение Собрания депутатов Брединского муниципального района о создании МКУ Управления ЖКХ как органа местной администрации и Положение об учреждении отсутствуют (учреждение создано на основании постановления Администрации Брединского района и имеет Устав, а не Положение).

Наделение МКУ Управления ЖКХ бюджетными полномочиями главного администратора доходов бюджета в 2022 году противоречит статьям 6, 160.1 БК РФ.

25. Постановлением Администрации Брединского муниципального района 04.04.2022г. № 265-п МКУ Управление ЖКХ внесено в перечень главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) с присвоением кода - 571, что противоречит положениям статьи 6 БК РФ, в соответствии с которой главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств

соответствующего бюджета) - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств, если иное не установлено Кодексом.

Как было указано выше, муниципальное казенное учреждение Управление ЖКХ не являлось в 2022 году органом местного самоуправления или органом местной администрации и не имело в своем ведении подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств.

Наделение МКУ Управления ЖКХ бюджетными полномочиями главного распорядителя бюджетных средств в 2022 году противоречит статьям 6 и 158 БК РФ.

В соответствии с частью 1 статьи 161 БК РФ казенное учреждение находится в ведении органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Таким образом, расходы МКУ Управления ЖКХ должны быть отражены в составе расходов учредителя ГРБС - Администрации Брединского муниципального района Челябинской области по коду главы 564 и годовую бюджетную отчетность МКУ Управления ЖКХ следовало предоставить в составе консолидированной бюджетной отчетности Администрации Брединского муниципального района.

6. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год в Комитете по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Брединского муниципального района



1. Произведенные расходы не отвечают принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств:

-за несвоевременное исполнение обязательств по страховым взносам, транспортному налогу использованы средства бюджета на уплату пени в сумме 24,8 тыс. руб., оплачен штраф за налоговое правонарушение в сумме 0,8 тыс. руб.,

-допущены переплаты по НДФЛ, страховым взносам в общей сумме 28,0 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2023 года.

2. В составе Пояснительной записки представлена Таблица N 1 "Сведения о направлениях деятельности", тогда как изменения направлений деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный год отсутствуют, информацию об отсутствии числовых значений и показателей по данной форме следовало отразить

в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

3. В составе Пояснительной записки представлена Таблица N 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете", тогда как текстовые статьи уточненного бюджета отношении к деятельности субъекта бюджетной отчетности не имеют, информацию об отсутствии числовых значений и показателей по данной таблице следовало отразить в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

4. Графы 5 (ИНН Эмитента), 6 (наименование Эмитента) Сведений ф.0503171 Комитетом не заполнены.

5. Предоставленные в составе годовой отчетности: Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) Баланс (ф. 0503130), Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) не соответствуют утвержденным формам, а именно отсутствуют обязательные строки.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия Комитетом формы представлены взамен, нарушение устранено.

6. В составе годового отчета Комитета отсутствует Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) по счету 120551661 "Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

7. Не представлена Справка по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по счету 1.303.05.731 "Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет", 1.303.05.831 "Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет".

8. При формировании Справки по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по счету 140110195 "Доходы от безвозмездных не денежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора" заполнены графы 4, 5.

9. При формировании Справки по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по счету 140120281 "Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям" заполнены графы 4, 5.

10. При формировании Справки по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по счету 120551000 "Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" в графе 9 не указан код корреспондирующего счета бюджетного учета.

11. Согласно данным официального сайта ЕИС¹⁸ Комитетом в 2022 году проводились закупки с применением конкурентных способов, однако, принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов в графе 8 Отчета ф. 0503128 не отражены, а также в разделе 4 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) не отражена аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов.

¹⁸Единой информационной системы в сфере закупок

12. В разделе 3 "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом" Отчета ф. 0503128 по строке 700 граф 4, 5 не отражены суммы бюджетных ассигнований (69 355 400,00 руб.) и лимитов бюджетных обязательств (14 777 250,00 руб.) по расходам финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия Комитетом форма представлена взамен, нарушение устранено.

13. Данные графы 4 и графы 5 строки 700 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего» Отчета ф. 0503128 доведенные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств не соответствуют показателям счетов 503.23, 503.33, 503.43 и 501.23 главной книги ф. 0504072, ввиду их отсутствия.

14. В разделе 2 «Расходы бюджета» ф. 0503164 отдельно не отражены показатели, по которым исполнение бюджетных назначений составляет менее 95% от плановых показателей по кодам бюджетной классификации Российской Федерации: 57301131000079514000 (исполнение 80,5%), 57301131000079515000 (исполнение 62,6%). Показатели по данным КБК отражены в одной строке.

15. В графе 12 Сведений ф. 0503169 по соответствующим строкам "Итого по синтетическому коду" не отражены данные по состоянию на конец аналогичного периода прошлого финансового года.

16. В графах 3, 10, 13 Сведений ф. 0503169 по счету 208.21, а также по строке «итого по синтетическому коду счета 208.00» не отражена информация о долгосрочной задолженности в сумме 0,60 руб. (задолженности, срок исполнения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев), так же в этой сумме в графах 4, 11, 14 не отражена информация о просроченной кредиторской задолженности (неисполненной задолженности, срок исполнения которой - 2019 год).

17. По счету 108.55 «Непроизведенные активы в составе имущества казны» в Сведениях ф. 0503168 поступление имущества казны не подтверждается данным главной книги ф. 0504072.

18. По счету 108.91 «Недвижимое имущество концедента, составляющее казну» остаток имущества казны на начало года по графе 4 строки 541 Сведений ф. 0503168 не отражен, Комитетом изменения нефинансовых активов включены в графу 5 строки 541 Сведений ф. 0503168 «Поступление имущества казны».

19. Проверкой годового отчета об исполнении местного бюджета за 2021 год Комитета по состоянию на 01.01.2022 года было установлено искажение строки 541 графы 4 Сведений ф. 0503168 счета 108.91 «Недвижимое имущество концедента, составляющего казну», что не нашло отражения на начало года в графе 4 строки 541 Сведений ф. 0503168, предоставленного за 2022 год в сумме 37 637,4 тыс. руб.

20. Данные об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса по счету 38 "Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии" строки 310 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2022 с кодом "07" - исправление ошибок прошлых лет по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля в Сведениях (ф. 0503173) Комитетом не осуществлено – 1 560,0 тыс. руб.

21. Для учета сумм утвержденных бюджетных ассигнований на текущий год не используется счет 150311000 "Бюджетные ассигнования к распределению", в главной книге ф. 0504072 отсутствует.

22. Для учета доведенных до главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств, утвержденных финансовым органом на текущий год не используется счет 150111000 "Доведенные лимиты бюджетных обязательств", в главной книге ф. 0504072 отсутствует.

23. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных показателей бюджетных ассигнований, на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода до Комитета как главного распорядителя бюджетных средств не используются счета 503.21 «Доведенные бюджетные ассигнования на очередной финансовый год», 503.31 «Доведенные бюджетные ассигнования на первый год планового периода», 503.41 «Доведенные бюджетные ассигнования на второй год планового периода».

24. Комитетом суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода не учитываются на счетах 503.22 «Бюджетные ассигнования к распределению на очередной финансовый год», 503.32 «Бюджетные ассигнования к распределению на первый год планового периода», 503.42 «Бюджетные ассигнования к распределению на второй год планового периода», в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 503.03 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам".

25. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных до Комитета как главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств на очередной 2023 финансовый год не используется счет 501.21 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год».

26. Комитетом суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств на 2023 год, не используется счет 501.22 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению на очередной финансовый год» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета аналитического учета счета 501.23 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на очередной финансовый год".

27. При сверке данных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) с данными оборотно-сальдовых ведомостей, содержащие сведения о задолженности на 01.01.2023 год по субсчетам 23, 29, 73 счета 1.205.00.000 «Расчеты по доходам» и данными главной книги ф.0504120 установлены расхождения.

28. Не проведена инвентаризация незавершенного строительства, денежных средств на лицевом счете по учету средств, находящихся во временном распоряжении, расчетов с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, другими дебиторами и кредиторами, резервов предстоящих расходов и платежей на соответствующую отчетную дату, что не подтверждает данные,

отраженные в бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023г.

29. Комитетом в безвозмездное пользование приняты пять нежилых помещений – кабинеты, балансовой стоимостью 723 151,21 рублей. Нежилые помещения – кабинеты балансовой стоимостью 723 151,21 рублей не отражены Комитетом на счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2023г. по строке 010 и в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) по строке 800 "Имущество, полученное в пользование по счету 01", не учтено имущество, полученное в безвозмездное пользование стоимостью 723,2 тыс. рублей.

Таким образом, при сдаче годовой бюджетной отчетности Комитета строка 010 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2023, строка 800 раздела 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» Сведений ф. 0503168 искажены в общей сумме на 723 151,21 руб. или 651,2 %.

30. Бухгалтерская программа 1С:Бухгалтерия Комитетом не принята к бухгалтерскому учету.

Аналогичное нарушение было выявлено при проверке годового отчета Комитета за 2021 год.

Программа 1С:Бухгалтерия Комитетом принята к бухгалтерскому учету в ходе экспертно-аналитического мероприятия (бухгалтерская справка от 28.03.2023 года № 1). Нарушение устранено.

31. Инвентаризация забалансовых счетов, имеющих показатели на 01.01.2023 Комитетом не проведена.

Аналогичное нарушение было выявлено при проверке годового отчета Комитета за 2021 год.

32. Сведения ф.0503190 не подписаны лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации. Аналогичное нарушение отмечалось при проверке отчета за 2021 год.

33. Дебиторская задолженность по счету 205.00 "Расчеты по доходам" не разделена на краткосрочные и долгосрочные активы с выделением по строке 251 Баланса ф.0503130 долгосрочных активов.

34. Информация о событии после отчетной даты не раскрыта в Пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

35. В Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрыта информация о заключенных концессионных соглашениях, данных об имуществе концедента на начало и на конец отчетного периода, обязательствах концедента на начало и на конец отчетного периода, доходах концедента.

36. Установлено расхождение данных Реестра муниципального имущества с данными инвентаризационных описей по счетам 101.34, 101.35, 101.36 - 219,1 тыс.

37. При сверке показателей Сводной бюджетной росписи бюджета БМР по коду ГРБС 573 (Комитет) и показателей Бюджетной росписи Комитета в части бюджетных ассигнований и лимитов на 2022 год установлены расхождения на 25.02.2022г., 31.08.2022г., 25.11.2022г., а также отсутствуют изменения в Бюджетную роспись Комитета на 27.05.2022г., 27.12.2022г.

Дата утверждения бюджетной росписи Комитета ранее (24.12.2022г.), чем утверждена Сводная бюджетная роспись бюджета БМР (30.12.2022г.).

38. Кредиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2023 года увеличилась на 1 302,6 тыс. руб., Комитетом, как администратором доходов бюджета, не в полном объеме исполнены бюджетные полномочия в части осуществления взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

7. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Брединского муниципального района



1. Произведенные расходы не отвечают принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств:

- на уплату штрафов на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда в общей сумме 4,1 тыс. руб. (в том числе: КВР 297 КОСГУ 831 - иные выплаты текущего характера организациям – 1 121,0 руб., КВР 296 КОСГУ 831 иные выплаты текущего характера физическим лицам – 3 000,00 руб.);

- переплаты по взносам и налогам в общей сумме 34,7 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2023 года.

2. Годовая бюджетная отчетность в Финансовое управление администрации Брединского муниципального района представлена 06.02.2023 года, с нарушением установленного Финансовым управлением срока.

3. Предоставленный в составе годовой отчетности Баланс (ф. 0503130) не соответствует утвержденной форме (присутствуют графы 3а, 3б, 4а, 4б).

4. В Сведениях (ф. 0503171) графы 5, 6 не заполнены, тогда как показатель по счету 1 204 33 000 "Участие в государственных (муниципальных) учреждениях" в графах 5, 6 отражается в разрезе каждого учреждения с указанием кодов по ИНН (ОКСМ) и наименований государственных (муниципальных) учреждений нарушение.

5. Не представлена Справка по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по счету 1.303.05.731 "Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет", 1.303.05.831 "Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет".

6. Не представлена Справка по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по коду счета 140120241 "Расходы на безвозмездные перечисления текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям".

7. При формировании Справки по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по счету 140110195 "Доходы от безвозмездных не денежных поступлений

капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора" заполнены графы 4, 5.

8. При формировании Справки по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по счету 140120281 "Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям" заполнены графы 4, 5.

9. Данные графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 2 "Расходы бюджета" ф. 0503127 (117 211 051,64 руб.) не соответствуют счету 150311000 "Бюджетные ассигнования текущего финансового года" (114 913 939,53 руб.) на сумму 2 297 112,11 руб..

10. Данные графы 5 «Лимиты бюджетных обязательств» (115 880 899,64 руб.) раздела 2 "Расходы бюджета" ф. 0503127 не соответствуют счету 150111000 "Лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года" (68 259 563,53 руб.) в главной книге ф. 0504072 на сумму 47 621 336,11 руб.

11. По разделу 1 «Доходы бюджета» отчета ф.0503127 КБК 20225467050000150, 20225513050000150 не заполнена графа 8.

12. Данные графы 4 (493 860 500,00 руб.) и графы 5 (91 450 756,00 руб.) строки 700 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего» Отчета ф. 0503128 доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств не соответствуют показателям счетов 503.23, 503.33, 503.43 (423 655 914,00 руб.) и 501.23 (52 284 700,00 руб.) в главной книге ф. 0504072.

13. Дебиторская задолженность на сумму 12,04 тыс. руб. по счетам 1.206.211, 206.23.000 не подтверждается актами сверок.

14. В графах 3, 10, 13 Сведений ф.0503169 не отражена информация по счету 303.12 в сумме 3,0 руб. как о долгосрочной дебиторской задолженности (задолженности, срок исполнения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев).

15. Управлением культуры представлена Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризации», при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, Таблица N 6 не заполняется, данный факт проведения годовой инвентаризации следовало отразить в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

16. В результате сверки кадастровой стоимости земельных участков установлено, что данные бухгалтерского учета Управления культуры по счету 1 103 00 000 «Непроизведенные активы» (главной книги ф. 0504072, оборотно-сальдовой ведомости), данные графы 8 строки 070 Баланса ф. 0503130, данные графы 11 «Наличие на конец года» строки 150 Сведений ф. 0503168 не подтверждаются данными выписок из ЕГРН, расхождение составило 554,3 тыс. руб.

Управлением культуры не произведена корректировка кадастровой стоимости земельных участков по состоянию на 01.01.2023 года по четырем земельным участкам (кадастровые номера 74:04:3000040:45, 74:04:3000027:1, 74:04:3000016:16, 74:04:2500003:8).

Таким образом, при сдаче годовой бюджетной отчетности Управления культуры по состоянию на 01.01.2023:

-графы 6, 8 строки 070 Баланса (ф.0503130), графа 11 строки 150 раздела 1 «Нефинансовые активы» Сведений ф. 0503168 искажены в общей сумме 554 292,02 руб. или 11,1 процента

17. Показатели «На конец аналогичного периода прошлого года» в графах 12 - 14 Раздела 1 Сведений ф. 0503169 за 2022 год не равны показателям в графах 2 - 4 Раздела 1 Сведений ф. 0503169 на начало года.

18. Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики публично не раскрыты на официальном сайте Управления <https://kultura-bredy.chel.muzkult.ru/> в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

19. При сверке показателей Сводной бюджетной росписи бюджета БМР по коду ГРБС 567 (Управление культуры) и показателей Бюджетной росписи Управления культуры в части бюджетных ассигнований и лимитов на 2022 год установлены расхождения на 27.05.2022г., 31.08.2022г., 25.11.2022г., 27.12.2022г., а также отсутствуют изменения в Бюджетную роспись Управления на 25.02.2022г.

20. Первоначальные показатели бюджетной сметы утверждены в размерах доведенных бюджетных ассигнований (100 731 000,00 руб.), тогда как показатели бюджетной сметы должны соответствовать размерам доведенных лимитов бюджетных обязательств (88 818 405,00 руб.) на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения.

21. Организация и осуществление внутреннего финансового аудита в Управлении культуры не отвечает требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации¹⁹, федеральных стандартов внутреннего финансового аудита²⁰ с учетом методических рекомендаций и разъясняющих писем Министерства финансов Российской Федерации²¹. Годовые планы ВФА²², отчеты о реализации ВФА, положения об осуществлении ВФА в Управлении культуры отсутствуют, проверка достоверности годовой отчетности за 2022 год не осуществлялась.

¹⁹ статьи 160.2-1 БК РФ

²⁰ "Определение, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденный Приказом Минфина РФ от 21.11.2019 N 196н;

"Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденный Приказом Минфина РФ от 21.11.2019 N 195н;

"Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденный Приказом Минфина РФ от 18.12.2019 N 237н;

"Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденный Приказом Минфина РФ от 22.05.2020 N 91н;

"Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденный Приказом Минфина РФ от 05.08.2020 N 160н;

"Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности", утвержденный Приказом Минфина РФ от 01.09.2021 N 120н.

²¹ Методические рекомендации по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового контроля, утвержденные приказом Минфина РФ от 1 июня 2021 г. N 246, письма Минфина РФ от 17 декабря 2019 г. N 02-02-05/98728, от 17 декабря 2019 г. N 02-02-05/98727, от 01.04.2020 N 02-02-05/25762, от 03.08.2020 N 02-02-05/67647, от 13 июля 2020 г. N 02-02-05/60822, от 21 августа 2020 г. N 02-02-05/73579, от 25 декабря 2020 г. N 02-02-08/114094

²² Внутренний финансовый аудит

8. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год в Управлении образования администрации Брединского муниципального района

Управление
образования



1. Произведенные расходы не отвечают принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств:

-на уплату штрафов на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда в общей сумме 62,2 тыс. руб.(в том числе: КВР 293 КОСГУ 831 - штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов – 8,0 тыс. руб., КВР 297 КОСГУ 831 - иные выплаты текущего характера организациям – 4,2 тыс. руб., КВР 296 КОСГУ 831 иные выплаты текущего характера физическим лицам– 50,0 тыс. руб.);

- на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (КВР 292, КОСГУ 853) – 13,8 тыс. руб.

-переплаты по НДФЛ, по страховым взносам (сч.1.303.01, 1.303.02, 1.303.06, 1.303.07, 1.303.10) в общей сумме 33,2 тыс. руб.

2. Годовая бюджетная отчетность в Финансовое управление администрации Брединского муниципального района представлена 09.02.2023 года, с нарушением установленного Финансовым управлением срока.

3. Информация об отсутствии числовых значений не отражена в текстовой части Пояснительной записки в следующих формах бюджетной отчетности:

Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица N 1); Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица 4); Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6); Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166); Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178); Отчет о бюджетных обязательствах ф.0503128(НП).

4. Факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

5. Предоставленный в составе годовой отчетности Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) не соответствует утвержденной форме приложения № 1 «Формы бюджетной отчетности» Инструкции № 191н (отсутствует строка 372).

6. Управлением образования как главным администратором доходов бюджета в Главной книге ф.0504072 счета 1.504.000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения", 1.507.000 "Утвержденный объем финансового обеспечения" не ведутся.

Аналогичное нарушение отмечалось при проверке отчета за 2021 год.

7. В графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 1 «Доходы бюджета» ф.0503127 инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты

муниципальных районов отражены одной строкой без разделения по кодам бюджетной классификации.

В ходе проверки представлена уточненная ф.0503127. *Нарушение устранено.*

8. Данные графы 5 «Исполнено через финансовые органы» по разделу 1 «Доходы бюджета» отчета ф.0503127 не соответствуют данным Главной книги по счету 210 02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» - 307 119,0 тыс. руб.

Аналогичное нарушение отмечалось при проверке отчета за 2021 год.

9. Итоговый показатель группы доходов в структуре статей КОСГУ строка 100 граф 4, 6 ф.0503121 не соответствует данным Главной книги по счету 401.10 «Доходы текущего финансового года» - 6 175,3 тыс.руб., фактические расходы по данным графы 6 Отчета о финансовых результатах деятельности ф. 0503121 за 2022 год не соответствует данным главной книги ф.0504072 по счету 1.401.20.000 – 4 630,2 тыс.руб.

Аналогичное нарушение отмечалось при проверке отчета за 2021 год.

10. Данные графы 6 Отчета ф. 0503127 не подтверждены данными главной книги ф. 0504072 за 2022 год по счету 1.304.05.000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом" – 34,7 тыс.руб.

Аналогичное нарушение отмечалось при проверке отчета за 2021 год.

11. Данные графы 5 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета ф. 0503127 не соответствуют данным главной книги по счету 150110000 "Лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года", а также в части лимитов бюджетных обязательств, доведенных себе как получателю бюджетных средств не соответствуют кредитовому обороту по соответствующим счетам аналитического учета счета 1.501.13.000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств текущего финансового года» в корреспонденции с дебетовым оборотом по соответствующим счетам аналитического учета счета 150112000 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению текущего финансового года».

12. В Сведениях об исполнении бюджета ф.0503164 отражены показатели, по которым исполнение по расходам составляет более 95 %.

В ходе проверки представлена уточненная ф.0503164. *Нарушение устранено.*

13. Данные графы 4 и графы 5 строки 700 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего» Отчета ф. 0503128 доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств не соответствуют показателям счетов 503.23, 503.33, 503.43 и 501.23. Счета 503.43, 501.23 не ведутся.

14. Дебиторская задолженность на 01.01.2023г. по счетам 1.205.31, 1.206.34, 1.303.01, 1.303.02, 1.303.06, 1.303.07 не соответствует данным главной книги по соответствующим счетам, кредиторская задолженность на 01.01.2023г. по счетам 1.302.11, 1.302.21, 1.302.22, 1.302.23, 1.302.26, 1.302.34, 1.303.02, 1.303.05, 1.303.10 не соответствует данным главной книги по соответствующим счетам.

15. Данные ф.0503168 по счетам 1.101.00, 1.103.00, 1.104.00, 1.105.00 не соответствуют данным главной книги.

16. Сумма безвозмездного поступления по счету 106.00 согласно ф.0503168 не подтверждается данными ф.0503125, безвозмездная передача по счетам 101.00, 104.00 не подтверждается данными ф.0503125.

17. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ф. 0503178 в составе годовой отчетности не представлены, тогда как, согласно Отчетов о состоянии лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (ф.0531788) на 01.01.2023г. отражен остаток средств во временном распоряжении - 187,0 тыс. руб.

Аналогичное нарушение отмечалось при проверке отчета за 2021 год.

18. Показатель строки 321 графы 4 Отчета ф. 0503121 за 2022 год не соответствуют показателям поступления по счетам 101.00, 106.00 ф.0503168 на сумму 100 527, 2 тыс.руб., показатель строки 322 графы 4 Отчета ф. 0503121 за 2022 год не соответствуют показателям выбытия по счетам 101.00, 104.00, 106.00 ф.0503168 на сумму 100 527, 2 тыс.руб.

19. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация нематериальных активов, финансовых вложений, кассы, денежных средств на лицевом счете по учету средств, находящихся во временном распоряжении, расчетов с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами, другими дебиторами и кредиторами, резервов предстоящих расходов и платежей, забалансовых счетов.

20. В главной книге Учреждения счет 020111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства" не ведется.

Аналогичное нарушение отмечалось при проверке отчета за 2021 год.

21. Для учета сумм доведенных показателей бюджетных ассигнований, на второй год планового периода до Управления образования как главного распорядителя бюджетных средств не используется счет 503.41 «Доведенные бюджетные ассигнования на второй год планового периода».

22. Управлением образования суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований на второй год планового периода не учитывается на счете 503.42 «Бюджетные ассигнования к распределению на второй год планового периода», в корреспонденции с кредитом счета 503.43 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам".

23. Для учета доведенных финансовым органом показателей лимитов бюджетных обязательств до Управления образования как главного распорядителя бюджетных средств на очередной 2023 финансовый год не используется счет 501.21 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год».

24. Управлением образования для учета суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств на 2023 год, не используется счет 501.22 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению на очередной финансовый год» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета аналитического учета счета 501.23 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на очередной финансовый год".

25. Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики от 23.12.2022г. публично не раскрыты на официальном сайте

Управления образования <https://roobredy74.eps74.ru/> в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Аналогичное нарушение отмечалось при проверке отчета за 2021 год.

26. Оценка достоверности и полноты бюджетной отчетности Управления образования за 2022 год учреждением не проведена.

27. Установлены расхождения утвержденных бюджетных ассигнований между Сводной бюджетной росписью и бюджетной росписью учреждения.

9. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год в Управлении социальной защиты населения администрации Брединского муниципального района



1. Допущенные переплаты по НДФЛ, прочим платежам в бюджет, по страховым взносам (сч.1.303.01, 1.303.06, 1.303.07, 1.303.08, 1.303.10) по состоянию на 01.01.2023 года -3,7 тыс. руб. не соответствуют принципу эффективности расходования бюджетных средств.

2. Бюджетная отчетность УСЗН за 2022 год представлена 02.02.2023 года с нарушением срока, установленного приказом Финансового управления № 56 от 29.12.2022 года, что является нарушением п. 10 Инструкции № 191н, приказа Финансового управления № 56 от 29.12.2022 года.

3. Информация не отражена в текстовой части Пояснительной записки и не представлена Справка о суммах консолидируемых поступлений (ф.0503184).

В ходе проверки внесено изменение в текстовую часть Пояснительной записки. *Нарушение устранено.*

4. В разделе 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса, указанная в графе 6 раздела 1 Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), в разрезе сумм изменений по дополнительным причинам.

В ходе проверки представлена Пояснительная записка с изменениями. *Нарушение устранено.*

5. Не представлена Справка по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по счету 1.303.05.731.

В ходе проверки представлена Справка по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по счету 1.303.05.731. *Нарушение устранено.*

6. В Сведениях ф. 0503164 в графах 8 и 9 раздела «Доходы бюджета» не указан код причины отклонений по доходам в части неисполненных бюджетных назначений и не приводится факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет.

7. В графе 2 Таблицы № 4 не указан код счёта бухгалтерского учета, на котором отражаются указанные в графе 1 объекты бухгалтерского учета (КСЦОН).

8. Информация по соответствующим графам Таблицы № 4 представлена не в соответствии с Приложением № 2 к Инструкции № 33н (Дом-интернат).

9. Представлена Таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности», тогда как изменения направления деятельности Учреждения в отчетном году не осуществлялись (Центр помощи детям).

10. Информация по строкам 1, 4 Таблицы № 4 представлена не в соответствии с Приложением № 2 к Инструкции № 33н (Центр помощи детям).

11. Для учета сумм доведенных показателей бюджетных ассигнований на второй год планового периода до УСЗН, как главного распорядителя бюджетных средств не используется счет 503.41 «Доведенные бюджетные ассигнования на второй год планового периода».

12. УСЗН суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований на второй год планового периода не учитывается на счете 503.42 «Бюджетные ассигнования к распределению на второй год планового периода», в корреспонденции с кредитом счета 503.43 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам".

13. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных до УСЗН как главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств на очередной 2023 финансовый год не используется счет 501.21 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год».

14. УСЗН суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств на 2023 год, не используется счет 501.22 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению на очередной финансовый год» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета аналитического учета счета 501.23 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на очередной финансовый год".

15. Не представлено решение руководителя субъекта внутреннего финансового аудита о проведении аудиторского мероприятия, не оформлено заключение аудиторского мероприятия.

16. Положением о бюджетном процессе в Брединском муниципальном районе, утвержденным Собранием депутатов муниципального района случаи и порядок использования дополнительных собственных материальных ресурсов и финансовых средств местного бюджета для осуществления переданных отдельных государственных полномочий не определен.

17. Установлены расхождения бюджетной росписи со сводной бюджетной росписью на 31.08.2022г., на 28.12.2022г., а также отсутствуют изменения в бюджетную роспись УСЗН на 25.02.2022г., 27.05.2022г., 25.11.2022г.

18. Финансовым управлением бюджетные ассигнования доведены до УСЗН ранее (уведомления от 28.12.2022 № 1854, от 29.12.2022г. №№ 1877, 1594, 1883, 1882, 1881, 1880, 1879, 1878, 1884), чем утверждена Сводная бюджетная роспись бюджета БМР (30.12.2022г.).

19. Без внесения изменений в решение о бюджете Сводной бюджетной росписью, утвержденной приказом Финансового управления от 30.12.2022 № 18-ОИ на исполнение публичных нормативных обязательств уменьшены бюджетные ассигнования Управлению социальной защиты населения по коду 570 1003 0620028320 313 на сумму 27,78 тыс. руб., по коду 570 1003 0620028380 313 на сумму 4,72 тыс. руб., увеличены бюджетные ассигнования по коду 570 1003 0620028410 313 на сумму 5,33 тыс. руб.

10. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год в Финансовом управлении Администрации Брединского муниципального района



1. В составе годового отчета Финансового управления отсутствует Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) по счету 120651661 "Уменьшение дебиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации".

Аналогичное нарушение отмечалось при проверке отчета за 2021 год.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия Финансовое управление 23.03.2023г. представило ф. 0503125 по счету 1.206.51.661, нарушение устранено.

2.Сверкой показателей, отраженных в графе 4 раздела "Доходы бюджета" ф. 0503127 и данных главной книги ф. 0504072 по счетам 1.504.000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения", 1.507.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» установлено расхождение по КБК 56511200000000000000 на сумму 10 510,00 руб. (27 140,00 - 16 630,00).

3. Кредитовый показатель по счету аналитического учета 1.504.11.000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" не достоверно отражает сумму прогнозных показателей по доходам (поступлениям) на соответствующий финансовый год с учетом их изменений на общую сумму 1 024,7 тыс. руб.

4. В Сведениях об исполнении бюджета ф. 0503164 не заполнены графы 8 и 9 в части пояснений причин отклонений от планового процента исполнения доходов.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия Финансовое управление 23.03.2023г. представило ф. 0503164 взамен, нарушение устранено.

5. Приказом Финансового управления от 15.09.2021г. № 53 необоснованно утвержден перечень причин отклонений от планового процента исполнения и их кодов раскрытия информации в сведениях ф. 0503164, не соответствующий п. 163 Инструкции № 191н. Финансовым органом может устанавливаться перечень дополнительных причин отклонений от планового процента исполнения и их кодов для раскрытия информации в Сведениях (ф. 0503164).

6. В Сведениях ф. 0503164 в графах 8 и 9 раздела «Доходы бюджета» не указан код причины отклонений по доходам в части неисполненных бюджетных

назначений по прочим субсидиям бюджетам муниципальных районов на сумму 197,9 тыс. руб., и не приводится факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета по этой статье от прогноза поступлений доходов в бюджет.

7. Финансовым управлением произведено заполнение показателей графы 9 «Неисполненные назначения» по строкам, не содержащим утвержденные на финансовый год плановые показатели по доходам раздела 1 «Доходы бюджета» отчета ф. 0503127.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия Финансовое управление 23.03.2023г. представило ф. 0503127 взамен, нарушение устранено.

8. Информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженная по коду 99 "Иные причины" в графе 8 раздела 2 "Расходы бюджета" Сведений (ф. 0503164) в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия Финансовое управление 23.03.2023г. представило дополнение к Пояснительной записке ф. 0503160, нарушение устранено.

9. графе 3 Справки (ф. 0503125 по коду счета 1.303.05.831) по строке "в том числе по номеру (коду) счета" не указан код главы по БК контрагентов по отражаемым расчетам.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия Финансовое управление 23.03.2023г. представило ф. 0503125 взамен, нарушение устранено.

10. В Справке (ф. 0503125 по коду счета 1.401.20.281):
- заполнены графы 4 и 5 Справки (ф. 0503125 по коду счета 1.401.20.281);
- в графе 3 по строкам "в том числе по номеру (коду) счета", не указан код главы по БК по ведомственной подчиненности контрагентов расчетов.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия Финансовое управление 23.03.2023г. представило ф. 0503125 взамен, нарушение устранено.

11. В ходе сверки данных главной книги ф. 0504072 по счету 02039900051180530.1.503.11.000 "Доведенные бюджетные ассигнования" с данными счетов 02039900051180530.1.503.12.000 "Бюджетные ассигнования к распределению" установлено расхождение в сумме 127 100,00 руб.

12. Финансовым управлением необоснованно используются счета 503.25 "Полученные бюджетные ассигнования очередного финансового года", 503.35 "Полученные бюджетные ассигнования первого года планового периода", 503.45 "Полученные бюджетные ассигнования второго года планового периода», указанные счета не предназначены для использования главным распорядителем бюджетных средств.

13. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных показателей бюджетных ассигнований, на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода до Финансового управления как главного распорядителя бюджетных средств не используются счета 503.21 «Доведенные бюджетные ассигнования на очередной финансовый год», 503.31 «Доведенные бюджетные ассигнования на первый год планового периода», 503.41 «Доведенные бюджетные ассигнования на второй год планового периода».

14. Финансовым управлением суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода не учитываются на счетах 503.22 «Бюджетные ассигнования к распределению на очередной финансовый год», 503.32 «Бюджетные ассигнования к распределению на первый год планового периода», 503.42 «Бюджетные ассигнования к распределению на второй год планового периода», в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 503.03 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам".

15. Финансовым управлением необоснованно использован счет 501.25 "Полученные лимиты бюджетных обязательств очередного финансового года", указанный счет не предназначен для использования главным распорядителем бюджетных средств.

16. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных до Финансового управления как главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств на очередной 2023 финансовый год не используется счет 501.21 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год».

17. Финансовым управлением суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств на 2023 год, не используется счет 501.22 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению на очередной финансовый год» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета аналитического учета счета 501.23 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на очередной финансовый год".

18. В разделе 2 «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета ф. 0503164 не отражены показатели, процент исполнения по которым менее 95% по коду расходов 565 01060510020401 242 – 92,3%.

19. Приказ № 100 Об учетной политике с внесенными в него изменениями не опубликован на официальном сайте Финансового управления <http://finbredy.eps74.ru/> в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Аналогичное нарушение отмечалось при проверке отчета за 2021 год.

20. Установлено расхождение данных Реестра муниципального имущества с данными инвентаризационных описей по счетам 101.34, 101.35, 101.36 - 20,2 тыс. руб.

Аналогичное нарушение отмечалось при проверке годового отчета Финансового управления за 2021 год.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия Финансовое управление 23.03.2023г. представило инвентаризационную опись взамен, нарушение устранено.

21. Установлено несоответствие данных Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса ф. 0503130 и ф. 0503168 на 01.01.2023г. с данными выписки из Реестра муниципального имущества по Финансовому управлению по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» - на сумму 2,0 тыс. руб.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия Финансовое управление 23.03.2023г. представило выписку из реестра муниципального имущества взамен, нарушение устранено.

22. При сверке показателей Сводной бюджетной росписи бюджета БМР по коду ГРБС 565 (Финансовое управление) и показателей Бюджетной росписи Финансового управления в части бюджетных ассигнований и лимитов на 2022 год установлены расхождения на 31.08.2022г. на общую сумму лимитов в размере 1 256 539,00 руб.

23. Бюджетная смета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждена Финансовым управлением 01.01.2022г., позднее 10 рабочих дней со дня доведения лимитов бюджетных обязательств (уведомления о лимитах № 25, 113, 114, 132, 182, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 209, 210, 211, 265 доведены 06.12.2021г.).

24. Аудиторское мероприятие завершено 01.02.2023г. - после подписания годовой бюджетной отчетности руководителем субъекта бюджетной отчетности (30.01.2023г.).

11. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год в Администрации Брединского муниципального района



1. Произведены расходы на уплату штрафов в общей сумме 1 439 126,38 руб. не отвечают принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств, в том числе:

- за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах по КВР 292, КОСГУ 853 составили 100 123,14 руб.,

- на уплату штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов по КВР 293 КОСГУ 831 – 301 406,37 руб.;

- иные выплаты текущего характера организациям по КВР 297 КОСГУ 831 – 986 742,00 руб.,

- иные выплаты текущего характера физическим лицам КВР 296 КОСГУ 831 – 3 164,87 руб.,

- иные выплаты текущего характера организациям по КВР 297 КОСГУ 853 - 47 690,00 руб.).

2. Годовая бюджетная отчетность Администрации за 2022 год представлена в Финансовое управление с нарушением срока 02.02.2023 года.

3. Отчетность не сброшюрована, не пронумерована, не имеет оглавления. *В ходе проверки 10.03.2023 нарушение устранено.*

4. Формы бюджетной отчетности, предоставленные в составе годовой отчетности Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Отчет о

движении денежных средств (ф. 0503123) не соответствуют утвержденным формам, а именно отсутствуют обязательные строки.

5. В Справке (ф. 0503125 по коду счета 1.401.10.195):

- в графе 3 не указан: код главы по БК, «в том числе по номеру (коду) счета»;
- заполнены графы 4, 5.

6. В графе 3 Справки (ф. 0503125 по коду счета 1.303.05.831) по строке "в том числе по номеру (коду) счета" не указан код главы по БК контрагентов по отражаемым расчетам.

7. Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) не представлена, тогда как в Пояснительной записке информация о не представлении формы не отражена.

8. В Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ф. 0503171 по счету 1.204.34.000 в графе 5 не указан код по ИНН эмитента органа местного самоуправления, в графе 6 не отражено наименование эмитента.

9. В Сведениях ф. 0503164 в графах 8 и 9 раздела «Доходы бюджета» не указан код причины отклонений по доходам в части неисполненных бюджетных назначений и не приводится факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет.

10. Итоговый показатель группы доходов в структуре статей КОСГУ строка 100 граф 4, 6 ф.0503121 не соответствует данным Главной книги по счету 401.10.000 «Доходы текущего финансового года» на сумму 1 405 621,56 руб.

11. Данные графы 6 Отчета ф. 0503127 не подтверждаются данными Главной книги ф. 0504072 за 2022 год по счету 1.304.05.000 на сумму 142 170,67 руб.

Аналогичное нарушение отмечалось при проверке отчета за 2021 год.

12. Данные графы 4 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета ф. 0503127 в части утвержденных бюджетных назначений, не соответствует данным главной книги ф. 0504072 по кредитовому обороту по счету 1.503.13.000 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам текущего финансового года" на сумму 111 439 216,94 руб.

13. Данные графы 5 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета ф. 0503127 в сумме 135 818 759,92 руб. не соответствуют данным главной книги по счету 1.501.13.000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств текущего финансового года» в корреспонденции с дебетовым оборотом по соответствующим счетам аналитического учета счета 150112000 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению текущего финансового года».

14. Администрацией в графе 8 ф. 0503164 отражены коды причин отклонений от планового процента несоответствующие Инструкции № 191н.

15. Фактические расходы Администрации по данным графы 6 Отчета о финансовых результатах деятельности ф. 0503121 за 2022 год не соответствует данным главной книги ф. 0504072 по счету 1.401.20.000 на сумму 11 834 007,39 руб.

Аналогичное нарушение отмечалось при проверке отчета за 2021 год.

16. Данные графы 9 раздела 1 Отчета ф. 0503128 денежные обязательства не подтверждаются данными главной книги ф.0504072 по счету бюджетного учета 1.502.12.000 "Принятые денежные обязательства" –8 009,38 руб.

17. Данные графы 4 и графы 5 строки 700 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего» Отчета ф. 0503128 доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств не соответствуют показателям счетов 503.23, 503.33, 503.43 и 501.23. Счет 503.43 в главной книге ф.0504072 не ведется.

18. Остаток на 01.01.2023 по счету 103.00 Сведений ф.0503168 не соответствует данным Главной книги - 1 526 256,90 руб.

19. Остаток материальных запасов по состоянию на 01.01.2023 г. по счету 1.105.00 составляет 992 021,06 руб., что не соответствует данным главной книги (992 293,06 руб.), расхождение составляет 272,00 руб.

20. Для учета сумм утвержденных бюджетных ассигнований на текущий год не используется счет 150311000 "Бюджетные ассигнования к распределению", в главной книге ф. 0504072 отсутствует.

21. Для учета доведенных до главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств, утвержденных финансовым органом на текущий год не используется счет 150111000 "Доведенные лимиты бюджетных обязательств", в главной книге ф. 0504072 отсутствует.

22. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных показателей бюджетных ассигнований, на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода до Администрации как главного распорядителя бюджетных средств не используются счета 503.21 «Доведенные бюджетные ассигнования на очередной финансовый год», 503.31 «Доведенные бюджетные ассигнования на первый год планового периода», 503.41 «Доведенные бюджетные ассигнования на второй год планового периода».

23. Администрацией суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода не учитываются на счетах 503.22 «Бюджетные ассигнования к распределению на очередной финансовый год», 503.32 «Бюджетные ассигнования к распределению на первый год планового периода», 503.42 «Бюджетные ассигнования к распределению на второй год планового периода», в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 503.03 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам".

24. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных до Администрации как главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств на очередной 2023 финансовый год не используется счет 501.21 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год» .

25. Администрацией суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств на 2023 год, не используется счет 501.22 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению на очередной финансовый год» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета аналитического учета счета 501.23 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на очередной финансовый год".

26. В результате сверки установлено, что данные бухгалтерского учета Администрации по счету 1 103 00 000 «Непроизведенные активы» (главной книги ф. 0504072, оборотно-сальдовой ведомости), данные графы 8 строки 070 Баланса ф. 0503130, данные графы 11 «Наличие на конец года» строки 150 Сведений ф. 0503168 не подтверждаются данными выписок из ЕГРН - составило 18 525 584,77 руб.

Администрацией не произведена корректировка кадастровой стоимости земельных участков по состоянию на 01.01.2023 года по двум земельным участкам (кадастровые номера 74:04:3200001:7, 74:04:0100005:342).

Таким образом, при сдаче годовой бюджетной отчетности Администрации по состоянию на 01.01.2023:

-графы 6, 8 строки 070 Баланса (ф.0503130), графа 11 строки 150 раздела 1 «Нефинансовые активы» Сведений ф. 0503168 искажены в общей сумме 18 525 584,77 руб. или 98,1 процента (18 525 584,77 руб. /18 878 905,38 руб. *100).

27. Установлено расхождение данных Реестра муниципального имущества с данными инвентаризационных описей по счетам 101.34, 101.35, 101.36- на сумму 4 363 595,93 руб.

Аналогичное нарушение отмечалось при проверке отчета за 2021 год.

28.Произведена выборочная сверка показателей Сводной бюджетной росписи бюджета БМР по коду ГРБС 564 (Администрация) и показателей Бюджетной росписи Администрации в части бюджетных ассигнований и лимитов на 2022 год по состоянию на 06.12.2021г., 25.02.2022г., 04.05.2022г., 27.05.2022г., 01.08.2022г., 31.08.2022г., 25.11.2022г., 30.12.2022г. в целом и в разрезе статей расходов.

Установлены расхождения Сводной бюджетной росписи и Бюджетной росписи Администрации в части бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по состоянию на 25.02.2022г., в части лимитов бюджетных обязательств по состоянию на 27.05.2022г.

29. Дата утверждения бюджетной росписи Администрации утверждена ранее (29.08.2022, 15.11.2022), чем утверждена Сводная бюджетная роспись (31.08.2022, 25.11.2022).

30. Порядок ведения бюджетной сметы Администрации от 16.03.2018 № 135-р, от 15.04.2022 № 221-р не предусматривает сроки утверждения бюджетной сметы, в связи с этим проверить своевременность утверждения первоначальной сметы не представляется возможным. Данное замечание отмечалось при проверке годового отчета за 2021 год.

31. Доведение лимитов бюджетных обязательств Финансовым управлением осуществлено в срок более семи рабочих дней со дня утверждения сводной росписи, так Сводная бюджетная роспись утверждена (06.12.2021) уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимиты доведены (30.12.2021), то есть позже на 10 рабочих дней.

32. Аудиторское мероприятие завершено 10.02.2023г. - после подписания годовой бюджетной отчетности руководителем субъекта бюджетной отчетности (02.02.2023г.).

12. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год в КСП Брединского муниципального района



1. Для учета сумм утвержденных бюджетных ассигнований на текущий год не используется счет 150311000 "Бюджетные ассигнования к распределению", в главной книге ф. 0504072 отсутствует.

2. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных показателей бюджетных ассигнований, на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода КСП как главным распорядителем бюджетных средств не используются счета 503.21 «Доведенные бюджетные ассигнования на очередной финансовый год», 503.31 «Доведенные бюджетные ассигнования на первый год планового периода», 503.41 «Доведенные бюджетные ассигнования на второй год планового периода».

3. Для учета доведенных до главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств, утвержденных финансовым органом на текущий год не используется счет 150111000 "Доведенные лимиты бюджетных обязательств", в главной книге ф. 0504072 отсутствует.

4. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных до КСП как главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств на очередной 2023 финансовый год не используется счет 501.21 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год».

13. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год в Совете депутатов Брединского муниципального района



1. Для учета сумм утвержденных бюджетных ассигнований на текущий год не используется счет 150311000 "Бюджетные ассигнования к распределению", в главной книге ф. 0504072 отсутствует.

2. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных показателей бюджетных ассигнований, на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода Советом депутатов как главным распорядителем бюджетных средств не используются счета 503.21 «Доведенные бюджетные ассигнования на очередной финансовый год», 503.31 «Доведенные бюджетные ассигнования на первый год планового периода», 503.41 «Доведенные бюджетные ассигнования на второй год планового периода».

3. Собранием депутатов суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований на текущий финансовый год не учитываются на счете 503.12 «Бюджетные ассигнования к распределению».

4. Собранием депутатов суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода не учитываются на счетах 503.22 «Бюджетные ассигнования к распределению на очередной финансовый год», 503.32 «Бюджетные ассигнования к распределению на первый год планового периода», 503.42 «Бюджетные ассигнования к распределению на второй год планового периода», в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 503.03 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам".

5. Собранием депутатов необоснованно использован счет 503.15 "Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года", указанный счет не предназначен для использования главным распорядителем бюджетных средств.

6. Для учета доведенных до главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств, утвержденных финансовым органом на текущий год не используется счет 150111000 "Доведенные лимиты бюджетных обязательств", в главной книге ф. 0504072 отсутствует.

7. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных до Собрания депутатов как главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год не используется счет 501.12 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год».

8. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных до Собрания депутатов как главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств на очередной 2023 финансовый год не используется счет 501.21 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год».

9. Собранием депутатов суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств на 2023 год, не используется счет 501.22 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению на очередной финансовый год» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета аналитического учета счета 501.23 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на очередной финансовый год".

14. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Брединского муниципального района за 2022 год в Администрации Брединского муниципального района, Финансовом управлении администрации Брединского муниципального района



1. В графе 6 строки 010 раздела 1 Отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 не отражены неисполненные назначения по доходам бюджета в сумме 10 837,7 тыс. руб.

В ходе проверки Финансовым управлением 06.04.2023г., нарушение устранено.

2. В графах 4 и 6 раздела 2 Отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 бюджетные назначения и неисполненные назначения по расходам бюджета заполнены по обобщающим срокам КВР, что не соответствует сводной бюджетной росписи, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

В ходе проверки Финансовым управлением 06.04.2023г., нарушение устранено.

3. По строкам 450 и 700 в графе 4 Отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 суммы плановых показателей дефицита бюджета и объема изменений остатка средств бюджета отражены не в соответствии с утвержденным законом (решением) о бюджете, отражено (-) (+) 31 876 588,28 руб., следовало (-) (+) 33 057 700,00 руб. соответственно, расхождение составило 1 181,1 тыс. руб.

4. В графе 6 строки 500 раздела 3 Отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 не отражены неисполненные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета.

В ходе проверки Финансовым управлением 11.04.2023г., нарушение устранено.

5. Показатели, отраженные в графе 4 раздела 2 Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ф. 0503124 не соответствуют сумме лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований по публично-нормативным обязательствам), утвержденных (доведенных) на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом их изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

В ходе проверки Финансовым управлением 06.04.2023г. форма представлена взамен, нарушение устранено.

6. По строкам 450 и 700 в графе 4 Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ф. 0503124 суммы утвержденных бюджетных назначений показателей дефицита бюджета и объема изменений остатка средств бюджета отражены не в соответствии с утвержденным законом (решением) о бюджете, отражено (-) (+) 31 876 588,28 руб., следовало (-) (+) 33 057 700,00 руб. соответственно, расхождение составило 1 181,1 тыс.руб.

7. В графах 5 и 6 ф. 0503171 по счету 1.204.34.000 не указаны ИНН и наименование эмитента.

В ходе проверки Финансовым управлением 11.04.2023г. форма представлена взамен, нарушение устранено.

8. Данные граф 3 и 5 строки 081 о стоимости внеоборотных материальных запасов на начало года (вступительный баланс ф. 0503120), не соответствуют данным граф "На конец отчетного периода" предыдущего года (заключительный баланс ф. 0503120) с учетом изменений показателей вступительного баланса, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), отражено (-) 180 988,72, следовало (-) 119 743,72, расхождение 61,2 тыс. руб.

В ходе проверки Финансовым управлением 06.04.2023г. форма представлена взамен, нарушение устранено.

9. При формировании Отчета о бюджетных обязательствах ф. 0503128 раздела 3 "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом" по строкам 700 и 800 не отражена общая сумма принимаемых в 2022 году обязательств 2023 года по расходам финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом на общую сумму 40 168,3 тыс. руб.

В ходе проверки Финансовым управлением 11.04.2023г. форма представлена взамен, нарушение устранено.

10. С учетом произведенных из местного бюджета расходов на содержание 7 муниципальных служащих УСЗН расходы бюджета Брединского муниципального района на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц и муниципальных служащих за 2022 год составили 50 047,5 тыс. руб., что превышает установленный норматив на 2 394,5 тыс. руб.

11. В ходе проверки приложения 3 к проекту Решения Собрания депутатов Брединского муниципального района «Об исполнении бюджета Брединского муниципального района за 2022 год» установлены несоответствия расходов, предлагаемых к утверждению по ведомственной структуре по следующим кодам главы:

-566 Собрание депутатов Брединского муниципального района, отражено 116 876,06, следует отразить 4 267,76, *расхождение в сумме 112 608,3 тыс. руб.;*

-567 Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Брединского муниципального района, отражено 878,01, следует отразить 116 876,06, *расхождение в сумме 115 998,05 тыс. руб.*

*15. Внешняя проверка
квартального отчета об
исполнении бюджета
Брединского муниципального
района за 1 квартал 2023 года и
подготовка информации о ходе его
исполнения Собранию депутатов и
Главе района*



Замечания отсутствуют.

16. Мониторинг исполнения региональных проектов за 1 квартал 2023 года



1. ОГКУ заключены государственные контракты от 23.12.2022г. № 04-01/8-933-2022, от 27.12.2022г. № 04-01/8-934-22, от 23.12.2022г. № 04-01/8-937-22, от 27.12.2022г. № 04-01/8-926-22 с контрагентом АО на выполнение работ по капитальному строительству ФАП в п. Восход, с. Ясная Поляна, п. Заозерный, с. Мирное Брединского муниципального района.

Начало работ согласно договоров определено – с момента заключения контракта, окончание работ – 16.10.2023г. (включительно).

По состоянию на 11.04.2023 (ФАП с. Мирное), 12.04.2023 (ФАПы в п. Восход, с. Ясная Поляна, п. Заозерный) строительство объектов не начато.

17. Экспертиза проекта Решения Собрании депутатов Брединского муниципального района «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Брединского муниципального района от 27.12.2022 № 99 «О бюджете Брединского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (заключение от 25.05.2023 № 40)



1. В 14 случаях причины изменения бюджетных ассигнований в Пояснительной записке к Проекту не раскрыты.

18. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Андреевское сельское поселение Брединского муниципального района» за 2022 год



1. Произведенные расходы на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, на уплату штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов, на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда в общей сумме – 56,7 тыс. руб.

2. Годовая отчетность за 2022 год не сброшюрована и не пронумерована, отсутствует оглавление.

3. Администрацией Андреевского сельского поселения, как финансовым органом (статья 3 Положения о бюджетном процессе) годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета сельского поселения в составе следующих форм не представлена:

-Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

-Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117, ф. 0503117-НП);

-Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124).

4.В ф. 0503169 «Сведения по кредиторской задолженности» отсутствует раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности».

5.Предоставленный в составе годовой отчетности Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) не соответствует утвержденной форме, а именно отсутствуют обязательные строки.

6. В Справке (ф. 0503125 по коду счета 1.205.51.000) в графе 9 не указан код корреспондирующего счета бюджетного учета.

7.Начисленные доходы по детализированным КОСГУ графы 4 Отчета о финансовых результатах деятельности ф.0503121 не соответствуют начисленным доходам по счетам 1.401.10.000 Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110 на сумму 301 562,80 руб. (8 521 703,99-8 823 266,79).

8.В нарушение пунктов 7, 96 Инструкции № 191н фактические расходы, отраженные в графе 6 Отчета о финансовых результатах деятельности ф. 0503121 (10 489 987,45 руб.) не соответствуют Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф. 0503110 по счету 1.401.20.000 (13 375 085,93 руб.), расхождение в сумме 2 885 098,48 руб.

9.По счету 1.302.21.000 на сумму 49 545,32 руб. – кредиторская задолженность за услуги связи не подтверждается актом сверки, в связи с его отсутствием;

- по счету 1.302.34 на сумму 36 198,00 руб. - кредиторская задолженность по приобретению материальных запасов не подтверждается актом сверки, в связи с его отсутствием.

10. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Администрацией Андреевского сельского поселения не проведена инвентаризация нематериальных активов, финансовых вложений, незавершенного производства, кассы, денежных средств на лицевом счете по учету средств, находящихся во временном распоряжении, расчетов с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами, другими дебиторами и кредиторами, резервов предстоящих расходов и платежей, забалансовых счетов.

11.Бухгалтерские программы не приняты к бухгалтерскому учету.

12.Администрация Андреевского сельского поселения в своей основной деятельности использует официальный интернет сайт <http://andreevka-bredy.eps74.ru/>, который не нашел отражения в бюджетной отчетности поселения за 2022 год.

13. Организация и осуществление внутреннего финансового аудита в Администрации Андреевского сельского поселения не отвечает требованиям

Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральных стандартов внутреннего финансового аудита с учетом методических рекомендаций и разъясняющих писем Министерства финансов Российской Федерации. Годовые планы ВФА, отчеты о реализации ВФА, положения об осуществлении ВФА в Администрации Андреевского сельского поселения отсутствуют, проверка достоверности годовой отчетности за 2022 год не осуществлялась.

19. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Атамановское сельское поселение Брединского муниципального района» за 2022 год



1. Не представлены Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), информация не отражена в текстовой части Пояснительной записки.

2. Администрацией Атамановского сельского поселения как финансовым органом не представлены следующие формы отчетности:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117).

3. Администрацией Атамановского сельского поселения как финансовым органом не представлен Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117- НП), , если отсутствуют числовые показатели, факт не представления должен быть отражен в текстовой части Пояснительной записки.

4. Данные графы 4 Отчета ф. 0503127 не подтверждаются данными главной книги по счетам бюджетного учета 1.504.00 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" и 1.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения» по разделам отчета «Доходы бюджета» на сумму 100 000,00 руб.

5. Данные графы 5 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета ф. 0503127 в части лимитов бюджетных обязательств, доведенных себе как получателю бюджетных средств за отчетный период не соответствуют кредитовому обороту по соответствующим счетам аналитического учета счета 1.501.13.000 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств текущего финансового года" на сумму 2 358 688,65 руб.

6. Данные графы 6 Отчета ф. 0503127 в сумме 2 371 467,30 руб. не соответствуют данными главной книги ф. 0504072 за 2022 год по счету 1.304.05 на сумму 13 044,32 руб.

7. Показатель строки 860 графы 7 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим финансовым годом» Отчета ф. 0503128 в части отложенных обязательств, не подтверждаются данными счета 150299000 "Отложенные обязательства" на сумму 10 898,63 руб., данные строки 700 графы 4 и графы 5 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего» Отчета ф. 0503128 доведенных бюджетных

ассигнований и лимитов бюджетных обязательств не соответствуют показателям счетов 503.23, 503.33, 503.43 и 501.23 в виду отсутствия данных счетов в главной книге.

8. Показатель, отраженный в Сведениях по кредиторской задолженности ф. 0503169 по счету 1.303.05 не подтверждается данными главной книги ф.0504072 на сумму 74 200,00 руб.

9. В целях учета лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований текущего года Учреждением не ведутся счета 501.11 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств», 501.12 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению», 503.11 «Доведенные бюджетные ассигнования», 503.12 «Бюджетные ассигнования к распределению».

10. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных показателей бюджетных ассигнований, на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода до Администрации Атамановского сельского поселения как главного распорядителя бюджетных средств не используются счета 503.21 «Доведенные бюджетные ассигнования на очередной финансовый год», 503.31 «Доведенные бюджетные ассигнования на первый год планового периода», 503.41 «Доведенные бюджетные ассигнования на второй год планового периода».

11. Администрацией Атамановского сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода не учитываются на счетах 503.22 «Бюджетные ассигнования к распределению на очередной финансовый год», 503.32 «Бюджетные ассигнования к распределению на первый год планового периода», 503.42 «Бюджетные ассигнования к распределению на второй год планового периода», в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 503.03 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам".

12. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных до Администрации Атамановского сельского поселения как главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств на очередной 2023 финансовый год не используется счет 501.21 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год».

13. Администрацией Атамановского сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств на 2023 год, не используется счет 501.22 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению на очередной финансовый год» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета аналитического учета счета 501.23 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на очередной финансовый год».

14. Не проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расчетов по поступлениям (не представлены ф.0504089, ф.0504091), что не подтверждает суммы, отраженные в бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023г.

20. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Белокаменское сельское поселение Брединского муниципального района» за 2022 год



1. Допущенные переплаты по коммунальным услугам, услугам связи в общей сумме 1 495,74 руб. по состоянию на 01.01.2023 года не соответствуют принципу эффективности расходования бюджетных средств.

2. Не представлены Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), информация не отражена в текстовой части Пояснительной записки.

3. Администрацией Белокаменского сельского поселения как финансовым органом не представлены следующие формы отчетности:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117).

4. Администрацией Белокаменского сельского поселения как финансовым органом не представлен Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117- НП),), если отсутствуют числовые показатели, факт не представления должен быть отражен в текстовой части Пояснительной записки.

5. Данные графы 4 и графы 5 строки 700 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего» Отчета ф. 0503128 доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств не соответствуют показателям счетов 503.23, 503.33, 503.43 и 501.23 в виду отсутствия данных счетов в главной книге.

6. В целях учета лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований текущего года Учреждением не ведутся счета 501.11 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств», 501.12 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению», 503.11 «Доведенные бюджетные ассигнования», 503.12 «Бюджетные ассигнования к распределению».

7. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных показателей бюджетных ассигнований, на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода до Администрации Белокаменского сельского поселения как главного распорядителя бюджетных средств не используются счета 503.21 «Доведенные бюджетные ассигнования на очередной финансовый год», 503.31 «Доведенные бюджетные ассигнования на первый год планового периода», 503.41 «Доведенные бюджетные ассигнования на второй год планового периода».

8. Администрацией Бел (пункт 11окаменского сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода не учитываются на счетах 503.22 «Бюджетные ассигнования к распределению на очередной финансовый год», 503.32 «Бюджетные ассигнования к распределению

на первый год планового периода», 503.42 «Бюджетные ассигнования к распределению на второй год планового периода», в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 503.03 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам".

9. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных до Администрации Белокаменского сельского поселения как главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств на очередной 2023 финансовый год не используется счет 501.21 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год».

10. Администрацией Белокаменского сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств на 2023 год, не используется счет 501.22 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению на очередной финансовый год» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета аналитического учета счета 501.23 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на очередной финансовый год".

11. В соответствии с п. 2 Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита руководителем внутреннего финансового аудита Администрации Белокаменского сельского поселения назначен главный бухгалтер Тулуспаева О.В., что является нарушением в соответствии с которым в целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организуют и осуществляют должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита, которые в течение текущего и отчетного финансового года не принимали участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита.

21. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Боровское сельское поселение Брединского муниципального района» за 2022 год



1. Допущенные переплаты по коммунальным услугам в общей сумме 10 517,27 руб. по состоянию на 01.01.2023 года не соответствуют принципу эффективности расходования бюджетных средств.

2. Отчетность не сброшюрована и не пронумерована, отсутствует оглавление.

3. Администрацией Боровского сельского поселения, как финансовым органом (статья 12 Положения о бюджетном процессе) годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета сельского поселения в составе следующих форм не представлена:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117, ф. 0503117-НП);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия представлен Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120).

4. В нарушение пунктов 8, 152 Инструкции № 191н Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164), Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) не представлены, в разделе 5 пояснительной записки информация о непредставлении форм не отражена.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия формы и пояснительная записка представлена взамен, нарушение устранено.

5. При формировании Справки по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по счету 140110195 "Доходы от безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора" установлено:

- заполнены графы 4, 5;
- по строке «Итого» в графе 8 не отражена итоговая сумма расчетов;
- по строке «в том числе по номеру (коду) счета» графы 3, 6, 8 не заполнены.

6. При формировании Справки по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по счету 12055100 "Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" не заполнена графа 10.

7. При формировании Справки по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по счету 140110151 "Доходы от поступлений текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" не заполнена графа 2.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия форма представлена взамен, нарушение устранено.

8. При формировании Справки по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по счету 140120251 "Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации" установлено:

- не заполнены графы 2, 4, 5, 10;
- по строке "в том числе по номеру (коду) счета" не заполнены графы 4, 5.

9. В графе 3 раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета ф.0503127 по КБК 11402053100000440 «Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности сельских поселений» неверно указан код главного администратора доходов бюджета, следовало указать код 578, указан 182, кроме того постановлением Администрации Боровского сельского поселения от 21.11.2022 № 42 утверждены доходы по КБК 5781402053100000410 «Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности сельских поселений», что не соответствует аналитической группе подвида КБК, отраженного в Отчете ф. 0503151 УФК по Челябинской области и Отчете ф.0503127 (440).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия форма 0503127 представлена взамен, нарушение устранено.

10. Данные графы 4 Отчета ф.0503127 раздела 1 «Доходы бюджета» в сумме 11 668 780,48 руб. не соответствуют данным главной книги ф. 0503072 по счету бюджетного учета 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" (11 639 399,86 руб.).

11. Показатели, отраженные в Отчете ф. 0503121 по счету 1.401.10. не подтверждаются данными главной книги ф.0504072 в разрезе КОСГУ.

12. Фактические расходы, отраженные в графе 6 Отчета о финансовых результатах деятельности ф. 0503121, Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф. 0503110 (236 273 419,35 руб.) не соответствуют данным главной книги ф. 0504072 по счету 1.401.20.000 (236 444 323,00 руб.), расхождение в сумме 170 903,65 руб.

13. Данные графы 4 и графы 5 строки 700 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего» Отчета ф. 0503128 доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств не соответствуют показателям счетов 503.23, 503.33, 503.43 и 501.23 в виду отсутствия данных счетов в главной книге.

14. В разделе 3 "Движение материальных ценностей на забалансовых счетах" Сведений (ф. 0503168) не отражены показатели на забалансовых счетах, указанных в графе 2 раздела 3 Сведений (ф. 0503168) на начало и конец отчетного финансового года - 1 936 087,31 руб. (счет 01 - 33 536,6 руб., счет 21 – 822 850,71 руб., счет 25 – 1 079 700,00 руб.).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия форма 0503168 представлена взамен, нарушение устранено.

15. В целях учета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств текущего финансового года учреждением не ведутся счета 501.11 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств», 501.12 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению», 503.11 «Доведенные бюджетные ассигнования», 503.12 «Бюджетные ассигнования к распределению».

16. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных показателей бюджетных ассигнований, на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода до Администрации Боровского сельского поселения как главного распорядителя бюджетных средств не используются счета 503.21 «Доведенные бюджетные ассигнования на очередной финансовый год», 503.31 «Доведенные бюджетные ассигнования на первый год планового периода», 503.41 «Доведенные бюджетные ассигнования на второй год планового периода».

17. Администрацией Боровского сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода не учитываются на счетах 503.22 «Бюджетные ассигнования к распределению на очередной финансовый год», 503.32 «Бюджетные ассигнования к распределению на первый год планового периода», 503.42 «Бюджетные ассигнования к распределению на второй год планового периода», в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов

аналитического учета счета 503.03 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам".

18. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных до Администрации Боровского сельского поселения как главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств на очередной 2023 финансовый год не используется счет 501.21 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год».

19. Администрацией Боровского сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств на 2023 год, не используется счет 501.22 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению на очередной финансовый год» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета аналитического учета счета 501.23 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на очередной финансовый год".

20. В соответствии с п. 2 Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита руководителем внутреннего финансового аудита Администрации Боровского сельского поселения назначена бухгалтер Панова Т.В., что является нарушением обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организуют и осуществляют должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита, которые в течение текущего и отчетного финансового года не принимали участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита.

21. Мероприятие, направленное на подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, включено в план проведения аудиторских мероприятий, которое должно быть завершено до подписания годовой бюджетной отчетности руководителем субъекта бюджетной отчетности, однако аудиторское заключение о проведенном данном мероприятии в 2022 году отсутствует.

22. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Брединское сельское поселение Брединского муниципального района» за 2022 год



1. Произведенные расходы на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, на уплату штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов, на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда в общей сумме 243 081,64 руб. не отвечают принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств.

2. Допущенные переплаты по коммунальным услугам, услугам связи, по страховым взносам в общей сумме 36 651,13 руб. по состоянию на 01.01.2023 года не соответствуют принципу эффективности расходования бюджетных средств.

3. В составе Пояснительной записки не представлена Таблица 1, если изменения направлений деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный год отсутствуют, информацию о не представлении формы следовало отразить в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

4. Не представлены следующие формы бюджетной отчетности и информация о них не отражена в текстовой части Пояснительной записки:

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184).

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

- в Пояснительной записке отражено, что ф.0503178 представлена, тогда как форма не представлена, в связи с отсутствием числовых показателей.

5. В нарушение пункта 11.2 Инструкции № 191н Администрацией Брединского сельского поселения как финансовым органом не представлены следующие формы отчетности:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117).

6. Администрацией Брединского сельского поселения как финансовым органом не представлен Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117- НП), если отсутствуют числовые показатели, факт не представления должен быть отражен в текстовой части Пояснительной записки.

7. В предоставленном для проверки комплекте документов по инвентаризации отсутствуют инвентаризационные описи ф. 0504086 «Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов», ф.0504089 «Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами», ф. 0504091 «Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям», инвентаризационные ведомости по объектам нефинансовых активов ф.0504087 представлены не в полном объеме, что не подтверждает суммы, отраженные в бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023г.

23. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Калининское сельское поселение Брединского муниципального района» за 2022 год



1. Произведены расходы на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах сумме - 3 208,05 руб.

2. Допущенные переплаты по услугам связи, коммунальным услугам, в общей сумме 9 735,64 руб. по состоянию на 01.01.2023 года.

3. Администрацией Калининского сельского поселения, как финансовым органом (статья 12 Положения о бюджетном процессе) не представлены следующие формы:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117, ф. 0503117-НП);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124).

4. В составе Пояснительной записке представлена Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации», тогда как при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, Таблица № 6 не заполняется.

5.В разделе "Расходы бюджета" в графе 1 (ф. 0503164) не указаны коды по бюджетной классификации по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения по установленным критериям (сумма и (или) процент исполнения).

6.При формировании Справки по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по счету 140120251 установлено:

- в графе 2 не указан номер (код) организации (ИНН контрагента);
- в графе 4 не указан код административно-территориального образования соответствующего бюджета по ОКТМО;
- в графе 5 не указан код элемента бюджета контрагента;
- в графе 10 не указан номер (код) организации (ИНН контрагента).

7. При формировании Справки по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по счету 120551000 установлено, что в графе 9 не указан код корреспондирующего счета бюджетного учета.

8.В графе 3 раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета ф.0503127 неверно указан код главного администратора доходов бюджета:

- 580 «Налоговые и неналоговые доходы», следовало указать 182;
- 580 «Налоги на совокупный доход», следовало указать 182;
- 580 «Прочие неналоговые доходы», следовало указать 182.

9. Данные графы 4 и графы 5 строки 700 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего» Отчета ф. 0503128 доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств не соответствуют показателям счетов 503.23, 503.33, 503.43 и 501.23 в виду отсутствия данных счетов в главной книге.

10.Остаток по счету 1.105.000 на 01.01.2023г. не подтверждается данными главной книги на сумму 16 941,30 руб. (525 378,89 – 508 437,59).

11.К проверке не представлены результаты инвентаризации:

- остатков на счетах учета денежных средств (инвентаризационную опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504082);
- бланков строгой отчетности (инвентаризационную опись (сличительную ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086);
- наличных денежных средств (инвентаризационную опись наличных денежных средств (ф. 0504088);
- расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и

кредиторами (инвентаризационную опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

12. Для учета сумм утвержденных бюджетных ассигнований на текущий год не используется счет 150311000 "Бюджетные ассигнования к распределению", в главной книге ф. 0504072 отсутствует.

13. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных показателей бюджетных ассигнований, на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода Администрацией Калининского сельского поселения как главным распорядителем бюджетных средств не используются счета 503.21 «Доведенные бюджетные ассигнования на очередной финансовый год», 503.31 «Доведенные бюджетные ассигнования на первый год планового периода», 503.41 «Доведенные бюджетные ассигнования на второй год планового периода».

14. Администрацией Калининского сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода не учитываются на счетах 503.22 «Бюджетные ассигнования к распределению на очередной финансовый год», 503.32 «Бюджетные ассигнования к распределению на первый год планового периода», 503.42 «Бюджетные ассигнования к распределению на второй год планового периода», в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 503.03 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам".

15. Для учета доведенных до главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств, утвержденных финансовым органом на текущий год не используется счет 150111000 "Доведенные лимиты бюджетных обязательств", в главной книге ф. 0504072 отсутствует.

16. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных до Администрацией Калининского сельского поселения как главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств на очередной 2023 финансовый год не используется счет 501.21 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год».

17. Администрацией Калининского сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств на 2023 год, не используется счет 501.22 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению на очередной финансовый год» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета аналитического учета счета 501.23 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на очередной финансовый год".

18. Организация и осуществление внутреннего финансового аудита в Администрации Калининского сельского поселения не отвечает требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральных стандартов внутреннего финансового аудита с учетом методических рекомендаций и разъясняющих писем Министерства финансов Российской Федерации. Годовые планы ВФА, отчеты о реализации ВФА, положения об осуществлении ВФА в Администрации

Калининского сельского поселения отсутствуют, проверка достоверности годовой отчетности за 2022 год не осуществлялась.

24. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Наследницкое сельское поселение Брединского муниципального района» за 2022 год



1. Допущенные переплаты по коммунальным услугам, услугам связи в общей сумме 27 459,44 руб. по состоянию на 01.01.2023 года не соответствуют принципу эффективности расходования бюджетных средств.

2. Администрацией Наследницкого сельского поселения как финансовым органом не представлены следующие формы отчетности:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117).

3. Администрацией Наследницкого сельского поселения как финансовым органом не представлен Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117- НП),), если отсутствуют числовые показатели, факт не представления должен быть отражен в текстовой части Пояснительной записки.

4. Данные графы 4, графы 5, графы 7 строки 700 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего» Отчета ф. 0503128 доведенных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, отложенных обязательств не соответствуют показателям счетов 503.23, 503.33, 503.43, 501.23, 502.99 в виду отсутствия данных счетов в главной книге.

5. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных показателей бюджетных ассигнований, на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода до Администрации Наследницкого сельского поселения как главного распорядителя бюджетных средств не используются счета 503.21 «Доведенные бюджетные ассигнования на очередной финансовый год», 503.31 «Доведенные бюджетные ассигнования на первый год планового периода», 503.41 «Доведенные бюджетные ассигнования на второй год планового периода».

6. Администрацией Наследницкого сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода не учитываются на счетах 503.22 «Бюджетные ассигнования к распределению на очередной финансовый год», 503.32 «Бюджетные ассигнования к распределению на первый год планового периода», 503.42 «Бюджетные ассигнования к распределению на второй год планового периода», в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 503.03 "Бюджетные

ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам".

7. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных до Администрации Наследницкого сельского поселения как главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств на очередной 2023 финансовый год не используется счет 501.21 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год».

8. Администрацией Наследницкого сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств на 2023 год, не используется счет 501.22 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению на очередной финансовый год» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета аналитического учета счета 501.23 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на очередной финансовый год".

25. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Павловское сельское поселение Брединского муниципального района» за 2022 год



1. Переплаты по услугам связи в сумме – 0,5 тыс. руб.
2. Отчетность не сброшюрована и не пронумерована, отсутствует оглавление.
3. Информация по соответствующим графам Таблицы № 4 представлена не в соответствии с Приложением N 2 к Инструкции № 191н.
4. В ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отсутствует раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности».
5. Наименование таблицы № 4 не соответствует Инструкции №191н, следует отразить наименование «Сведения об основных положениях учетной политики».
6. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) не содержит раздел 4 "Аналитическая информация по выбытиям".
7. В составе бюджетной отчетности не представлена Пояснительная записка (ф. 0503160).
В ходе экспертно-аналитического мероприятия Пояснительная записка (ф. 0503160) представлена.
8. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3) не представлены, в разделе 5 пояснительной записке информация о непредставлении форм не отражена.
9. Не представлены Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), тогда как информация о предоставлении форм отражена в текстовой части Пояснительной записки.

10. В составе Пояснительной записке представлена Таблица 1, тогда как изменения направлений деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный год отсутствуют, информацию о данной форме следовало отразить в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записке (ф. 0503160).

11. Предоставленные в составе годовой отчетности Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) не соответствуют утвержденной форме, а именно отсутствуют обязательные строки.

12. В ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» отсутствует раздел 3 "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом".

13. В Сведениях об исполнении бюджета ф. 0503164 в разделе "Расходы бюджета" не заполнены графы 8 «код причины отклонения от планового процента», 9 «пояснения причины отклонения от планового процента».

14. В Справке (ф. 0503125 по коду счета 1.401.10.151):

- в графе 2 не указан номер (код) организации (ИНН контрагента по отражаемым расчетам или код организации по Сводному реестру);

- в графе 10 не указан номер (код) организации (ИНН взаимосвязанного контрагента по ведомственной подчиненности или код организации по Сводному реестру).

15. В Справках (ф. 0503125 по коду счета 1.205.51.000, 1.205.51.561, 1.205.51.661):

- в графе 2 не указан номер (код) организации (ИНН контрагента по отражаемым расчетам или код организации по Сводному реестру);

- в графе 10 не указан номер (код) организации (ИНН взаимосвязанного контрагента по ведомственной подчиненности или код организации по Сводному реестру).

16. В Справке (ф. 0503125 по коду счета 1.401.49.151):

- в графе 2 не указан номер (код) организации (ИНН контрагента по отражаемым расчетам или код организации по Сводному реестру);

- в графе 10 не указан номер (код) организации (ИНН взаимосвязанного контрагента по ведомственной подчиненности или код организации по Сводному реестру).

17. Администрацией Павловского сельского поселения, как финансовым органом (статья 12 Положения о бюджетном процессе) годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета сельского поселения в составе следующих форм не представлена:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117, ф. 0503117-НП);

- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124).

18. Фактически начислено доходов (фактическое исполнение) по данным Отчета о финансовых результатах деятельности ф. 0503121 (далее ф. 0503121) составило 973 716,35 руб., что не соответствует данным главной книги ф. 0504072 по счету 1.401.10.000 на сумму 232,46 руб. (973 716,35-973 483,89).

19. Остаток по счету 01 на 01.01.2023г. не подтверждается данными оборотно-сальдовых ведомостей на сумму 260 000,00 руб. (1 544 813,32 – 1 284 813,32);

- остаток по счету 21 на 01.01.2023г. не подтверждается данными оборотно-сальдовых ведомостей на сумму 374 969,20 руб. (410 638,16– 35 668,96).

20. К проверке не представлены результаты инвентаризации:

- остатков на счетах учета денежных средств (инвентаризационную опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504082);

- бланков строгой отчетности (инвентаризационную опись (сличительную ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086);

- наличных денежных средств (инвентаризационную опись наличных денежных средств (ф. 0504088);

- расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (инвентаризационную опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

- акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

21. Администрацией Павловского сельского поселения в своей основной деятельности используется официальный интернет сайт <http://pavlovka-bredy.eps74.ru>, который не нашел отражения в бюджетной отчетности поселения за 2022 год.

22. В целях учета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств текущего финансового года учреждением не ведутся счета 501.11 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств», 501.12 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению», 503.11 «Доведенные бюджетные ассигнования», 503.12 «Бюджетные ассигнования к распределению».

23. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных показателей бюджетных ассигнований, на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода до Администрации Павловского сельского поселения как главного распорядителя бюджетных средств не используются счета 503.21 «Доведенные бюджетные ассигнования на очередной финансовый год», 503.31 «Доведенные бюджетные ассигнования на первый год планового периода», 503.41 «Доведенные бюджетные ассигнования на второй год планового периода».

24. Администрацией Павловского сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода не учитываются на счетах 503.22 «Бюджетные ассигнования к распределению на очередной финансовый год», 503.32 «Бюджетные ассигнования к распределению на первый год планового периода», 503.42 «Бюджетные ассигнования к распределению на второй год планового периода», в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 503.03 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам".

25. Администрацией Павловского сельского поселения необоснованно использован счет 503.15 "Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года", указанный счет не предназначен для использования главным распорядителем бюджетных средств.

26. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных до Администрации Павловского сельского поселения как главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств на очередной 2023 финансовый год не используется счет 501.21 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год».

27. Администрацией Павловского сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств на 2023 год, не используется счет 501.22 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению на очередной финансовый год» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета аналитического учета счета 501.23 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на очередной финансовый год".

28. Организация и осуществление внутреннего финансового аудита в Администрации Павловского сельского поселения не отвечает требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральных стандартов внутреннего финансового аудита с учетом методических рекомендаций и разъясняющих писем Министерства финансов Российской Федерации. Годовые планы ВФА, отчеты о реализации ВФА, положения об осуществлении ВФА в Администрации Павловского сельского поселения отсутствуют, проверка достоверности годовой отчетности за 2022 год не осуществлялась.

26. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Рымникское сельское поселение Брединского муниципального района» за 2022 год



1. Администрацией Рымникского сельского поселения, как финансовым органом (статья 12 Положения о бюджетном процессе) годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета сельского поселения в составе следующих форм не представлена:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117, ф. 0503117-НП);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124).

2. Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1) не представлены, в разделе 5 пояснительной записке информация о непредставлении формы не отражена.

3. Данные, отраженные в Таблице N 4, не соответствуют Инструкции № 191н, а именно информация по соответствующим графам Таблицы N 4 представлена не в соответствии с Приложением N 2 к Инструкции N 191н.

4. Предоставленные в составе годовой отчетности Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Сведения о движении нефинансовых

активов (ф. 0503168) не соответствуют утвержденной форме, а именно отсутствуют обязательные строки.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия 11.04.2023 (формы 0503121, 0503168) предоставлены взамен. Нарушение устранено.

5. В Справке (ф. 0503125 по коду счета 1.205.51.000):

- в графе 2 не указан номер (код) организации (ИНН контрагента по отражаемым расчетам или код организации по Сводному реестру);
- в графе 9 не указан код корреспондирующего счета бюджетного учета;
- в графе 10 не указан номер (код) организации (ИНН взаимосвязанного контрагента по ведомственной подчиненности или код организации по Сводному реестру) (пункт 31).

6. В Справках (ф. 0503125 по коду счета 1.205.51.561, 1.205.51.661):

- в графе 2 не указан номер (код) организации (ИНН контрагента по отражаемым расчетам или код организации по Сводному реестру);
- в графе 10 не указан номер (код) организации (ИНН взаимосвязанного контрагента по ведомственной подчиненности или код организации по Сводному реестру).

7. В Справке (ф. 0503125 по коду счета 1.401.10.151):

- в графе 2 не указан номер (код) организации (ИНН контрагента по отражаемым расчетам или код организации по Сводному реестру);
- в графе 10 не указан номер (код) организации (ИНН взаимосвязанного контрагента по ведомственной подчиненности или код организации по Сводному реестру).

8. В Справке (ф. 0503125 по коду счета 1.401.20.251 в графе 10 не указан номер (код) организации (ИНН взаимосвязанного контрагента по ведомственной подчиненности или код организации по Сводному реестру).

9. Показатели графы 7 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим финансовым годом» Отчета ф. 0503128 в части отложенных обязательств, не подтверждаются данными счета 150299000 "Отложенные обязательства" в виду его отсутствия в главной книге ф. 0504072.

10. Фактически начислено доходов (фактическое исполнение) по данным Отчета о финансовых результатах деятельности ф. 0503121 (далее ф. 0503121) составило 4 076 746,23 руб., что не соответствует данным главной книги ф. 0504072 по счету 1.401.10.000 на сумму 0,04 руб. (4 076 746,27-4 076 746,23) и данным графы 2 Справки ф. 0503110 на сумму 0,04 руб. (4 076 746,27-4 076 746,23) рублей.

11. Информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженная по коду 99 "Иные причины" в графе 8 раздела 2 "Расходы бюджета" Сведений (ф. 0503164) в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта.

12. Фактические расходы по данным графы 6 Отчета о финансовых результатах деятельности ф. 0503121 за 2022 год составили 13 922 144,63 руб., что соответствуют данным главной книги ф. 0504072, но не соответствуют данным графы 2 Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф. 0503110 на сумму 346 590,40 руб. (13 922 144,63 – 13 575 554,23).

13. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных показателей бюджетных ассигнований, на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода Администрацией Рымникского сельского поселения как главным распорядителем бюджетных средств не используются счета 503.21 «Доведенные бюджетные ассигнования на очередной финансовый год», 503.31 «Доведенные бюджетные ассигнования на первый год планового периода», 503.41 «Доведенные бюджетные ассигнования на второй год планового периода».

14. Администрацией Рымникского сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода не учитываются на счетах 503.22 «Бюджетные ассигнования к распределению на очередной финансовый год», 503.32 «Бюджетные ассигнования к распределению на первый год планового периода», 503.42 «Бюджетные ассигнования к распределению на второй год планового периода», в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 503.03 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам" (пункт 144).

15. Администрацией Рымникского сельского поселения необоснованно использован счет 503.15 "Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года", указанный счет не предназначен для использования главным распорядителем бюджетных средств.

16. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных до Администрации Рымникского сельского поселения как главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств на очередной 2023 финансовый год не используется счет 501.21 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год».

17. Администрацией Рымникского сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств на 2023 год, не используется счет 501.22 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению на очередной финансовый год» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета аналитического учета счета 501.23 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на очередной финансовый год".

18. Организация и осуществление внутреннего финансового аудита в Администрации Рымникского сельского поселения не отвечает требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральных стандартов внутреннего финансового аудита с учетом методических рекомендаций и разъясняющих писем Министерства финансов Российской Федерации. Годовые планы ВФА, отчеты о реализации ВФА, положения об осуществлении ВФА в Администрации Рымникского сельского поселения отсутствуют, проверка достоверности годовой отчетности за 2022 год не осуществлялась.

27. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Княженское сельское поселение Брединского муниципального района» за 2022 год



1. Произведенные расходы на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах сумме 62,79 руб.

2. Допущенные переплаты по услугам связи в сумме 83,28 руб. по состоянию на 01.01.2023 года.

3. Администрацией Княженского сельского поселения, как финансовым органом (статья 5 Положения о бюджетном процессе) годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета сельского поселения в составе следующих форм не представлена:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117, ф. 0503117-НП);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124).

4. В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отражено, что в связи с отсутствием числовых показателей не представлена (ф.0503173) Сведения об изменении остатков валюты баланса, тогда как в составе Пояснительной записки (ф.0503173) предоставлена с числовыми значениями.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия 17.04.2023г. Пояснительная записка (ф. 0503160) предоставлена взамен. Нарушение устранено.

5. В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) в разделе 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" не включена информация:

- о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иному учреждению (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения), нормативного правового акта с указанием их реквизитов;
- информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия 17.04.2023г. Пояснительная записка (ф. 0503160) предоставлена взамен. Нарушение устранено.

6. В графе 3 раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета ф.0503127 неверно указан код главного администратора доходов бюджета:

- 581 «Налог на доходы физических лиц», следовало указать 182;
- 581 «Налог на имущество физических лиц», следовало указать 182;
- 581 «Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком», следовало указать 182.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия 17.04.2023 Отчет ф.0503127 предоставлен взамен. Нарушение устранено.

7. Данные графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 2 Отчета ф. 0503127 – 3 877 414,94 руб. не подтверждаются данными счета бюджетного

учета 1.503.13.000 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам текущего финансового года" в виду его отсутствия в главной книге ф. 0504072.

8. Сумма заключительных оборотов по счету 1.401.20.000 по данным граф 5 и 6 Справки ф.0503110 составила 10 441 721,19 руб., что не соответствует заключительным оборотам по счету 1.401.20.000, проведенным 31.12.2022 года согласно Бухгалтерской справке ф. 0504833 к документу «Заккрытие балансовых счетов в конце года» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года – 10 434 801,69 руб., расхождение 6 919,50 руб.

9. Данные графы 4 и графы 5 строки 700 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего» Отчета ф. 0503128 доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств не соответствуют показателям счетов 503.23, 503.33, 503.43 и 501.23 в виду отсутствия данных счетов в главной книге.

10. Дебиторская задолженность за услуги связи по счету 1.206.21.000 на сумму 83,28 руб., не подтверждается актом сверки.

Кредиторская задолженность по счету 1.302.23.000 на сумму 3 855,63 руб. – задолженность по коммунальным услугам не подтверждается актами сверки.

11. Администрацией Княженского сельского поселения в своей основной деятельности используется официальный интернет сайт <http://kneijenka-bredy.eps74.ru>, который не нашел отражения в бюджетной отчетности поселения за 2022 год.

12. Для учета сумм утвержденных бюджетных ассигнований на текущий год не используется счет 150311000 "Бюджетные ассигнования к распределению", в главной книге ф. 0504072 отсутствует.

13. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных показателей бюджетных ассигнований, на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода Администрацией Княженского сельского поселения как главным распорядителем бюджетных средств не используются счета 503.21 «Доведенные бюджетные ассигнования на очередной финансовый год», 503.31 «Доведенные бюджетные ассигнования на первый год планового периода», 503.41 «Доведенные бюджетные ассигнования на второй год планового периода».

14. Администрацией Княженского сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований на текущий финансовый год не учитываются на счете 503.12 «Бюджетные ассигнования к распределению».

15. Администрацией Княженского сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода не учитываются на счетах 503.22 «Бюджетные ассигнования к распределению на очередной финансовый год», 503.32 «Бюджетные ассигнования к распределению на первый год планового периода», 503.42 «Бюджетные ассигнования к распределению на второй год планового периода», в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 503.03 "Бюджетные

ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам".

16.Администрацией Княженского сельского поселения необоснованно использован счет 503.15"Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года", указанный счет не предназначен для использования главным распорядителем бюджетных средств.

17.Администрацией Княженского сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств на 2023 год, не используется счет 501.22 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению на очередной финансовый год» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета аналитического учета счета 501.23 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на очередной финансовый год".

18. Аудиторское мероприятие завершено 01.02.2023г. - после подписания годовой бюджетной отчетности руководителем субъекта бюджетной отчетности (30.01.2023г.).

28. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Комсомольское сельское поселение Брединского муниципального района» за 2022 год



1.Допущенные переплаты по коммунальным услугам, услугам связи в общей сумме 11 699,94 руб. по состоянию на 01.01.2023 года не соответствуют принципу эффективности расходования бюджетных средств.

2. Администрацией Комсомольского сельского поселения, как финансовым органом (статья 12 Положения о бюджетном процессе) не представлены следующие формы:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117, ф. 0503117-НП);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124).

3. При формировании Справки по консолидируемым расчетам ф. 0503125 по счету 12055100 "Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" не заполнена графа 9.

4. Данные графы 4 и графы 5 строки 700 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего» Отчета ф. 0503128 доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств не соответствуют показателям счетов 503.23, 503.33, 503.43 и 501.23 в виду отсутствия данных счетов в главной книге.

5. Данные строки 860 графы 7 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» Отчета ф. 0503128 не соответствуют данными главной книги ф.0504072 по счету бюджетного учета 1.502.99.000 "Отложенные обязательства".

6. В целях учета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств текущего финансового года учреждением не ведутся счета 501.11 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств», 501.12 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению», 503.11 «Доведенные бюджетные ассигнования», 503.12 «Бюджетные ассигнования к распределению».

7. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных показателей бюджетных ассигнований, на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода до Администрации Комсомольского сельского поселения как главного распорядителя бюджетных средств не используются счета 503.21 «Доведенные бюджетные ассигнования на очередной финансовый год», 503.31 «Доведенные бюджетные ассигнования на первый год планового периода», 503.41 «Доведенные бюджетные ассигнования на второй год планового периода».

8. В Администрацией Комсомольского сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, первый и второй года планового периода не учитываются на счетах 503.22 «Бюджетные ассигнования к распределению на очередной финансовый год», 503.32 «Бюджетные ассигнования к распределению на первый год планового периода», 503.42 «Бюджетные ассигнования к распределению на второй год планового периода», в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 503.03 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам".

9. Для учета доведенных финансовым органом сумм доведенных до Администрации Комсомольского сельского поселения как главного распорядителя бюджетных средств показателей лимитов бюджетных обязательств на очередной 2023 финансовый год не используется счет 501.21 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год».

10. Администрацией Комсомольского сельского поселения суммы распределенных главным распорядителем бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств на 2023 год, не используется счет 501.22 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению на очередной финансовый год» в корреспонденции с кредитом соответствующего счета аналитического учета счета 501.23 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на очередной финансовый год".

11. Не проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками, другими дебиторами и кредиторами, резервов предстоящих расходов и платежей на соответствующую отчетную дату.

29. *Экспертиза проекта Решения
Собрания депутатов Брединского
муниципального района «О
Положении о бюджетном
процессе в Брединском
муниципальном районе
Челябинской области»*



Замечания к проекту нормативного правового акта отсутствуют.

30. *Мониторинг исполнения
региональных проектов за
1 полугодие 2023 года*



1. ОГКУ заключены государственные контракты от 23.12.2022г. № 04-01/8-933-2022, от 27.12.2022г. № 04-01/8-934-22, от 23.12.2022г. № 04-01/8-937-22, от 27.12.2022г. № 04-01/8-926-22 с контрагентом АО на выполнение работ по капитальному строительству ФАП в п. Восход, с. Ясная Поляна, п. Заозерный, с. Мирное Брединского муниципального района.

Начало работ согласно договоров определено – с момента заключения контракта, окончание работ – 16.10.2023г. (включительно).

По состоянию на 27.06.2023 (ФАПы с.Мирное, п. Восход, с. Ясная Поляна, п.Заозерный) строительство объектов не начато.

2. В нарушение пункта п. 1.1 дополнительного соглашения № 1 к контрактам срок окончания выполнения работ 05, 10 июня 2023 года нарушен: ФАП п. Гогино, ФАП п. Рымникский, ФАП п. Атамановский, ФАП п. Сосновка.

31. *Экспертиза проекта Решения
Собрания депутатов Брединского
муниципального района «Об
утверждении Положения «Об
установлении систем оплаты
труда работников
муниципальных бюджетных,
автономных и казенных
учреждений Брединского
муниципального района»*



В ходе экспертизы проекта Положения выявлены следующие замечания:

1. Надбавка специалистам за работу в сельских населенных пунктах Брединского муниципального района в размере 25 процентов оклада (должностного оклада) ошибочно отнесена к выплатам компенсационного характера, следовало отнести к выплатам стимулирующего характера.

2. Наименование выплаты компенсационного характера в проекте Положения «выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда» не соответствует абзацу 2 п. 6 Постановления №275-П.

3. Пунктом 14 проекта Положения предлагается определить, что «Уровень оплаты труда работников учреждения должен быть не ниже размера минимальной заработной платы, установленной в Челябинской области решением трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений, и документально фиксируется в коллективных договорах или локальных нормативных актах учреждения.».

Статьями 133 и 133.1 Трудового кодекса РФ установлено, что:

- месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда;

- месячная заработная плата работника, работающего на территории соответствующего субъекта Российской Федерации и состоящего в трудовых отношениях с работодателем, в отношении которого региональное соглашение о минимальной заработной плате действует в соответствии с частями третьей и четвертой статьи 48 Трудового Кодекса РФ или на которого указанное соглашение распространено в порядке, установленном частями шестой - восьмой статьи 113.1, не может быть ниже размера минимальной заработной платы в этом субъекте Российской Федерации при условии, что указанным работником полностью отработана за этот период норма рабочего времени и выполнены нормы труда (трудовые обязанности).

Таким образом, обязанность работодателя обеспечить уровень месячной заработной платы работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не ниже минимального размера оплаты труда установлена федеральным законодательством.

При применении систем оплаты труда работников учреждений нецелесообразно вносить в локальные нормативные акты положения, дублирующие нормы Трудового кодекса РФ, а также иных нормативных правовых актов Российской Федерации, содержащих нормы трудового права, о чем также отмечено в подпункте ж) п. 34 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2023 год²³.

4. «Ежемесячная доплата до установленного размера минимальной заработной платы в Челябинской области» не предусмотрена составом и видами

²³Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2023 год (утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23 декабря 2022 г., протокол N 11)

выплат компенсационного и стимулирующего характера, установленными пунктами 6 и 10 Постановления №275-П.

5. Пунктом 17 проекта Положения упоминается в виде исключения из расчета «материальная помощь» и «премии к праздникам», данные выплаты не предусмотрены пунктами 6 и 10 Постановления №275-П и представленного проекта Решения.

6. В абзаце 7 пункта 19 проекта Положения не определено каким органом устанавливаются показатели оценки сложности руководства автономными учреждениями.

7. В приложении к Положению Перечень должностей специалистов муниципальных учреждений ветеринарной службы не соответствует Приложению к Постановлению №275-П.

32. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Брединского муниципального района за 1 полугодие 2023 года и подготовка информации о ходе его исполнения Собранию депутатов Брединского муниципального района и Главе района



Замечания отсутствуют.

33. Мониторинг исполнения региональных проектов за 9 месяцев 2023 года



1. ГБУЗ «Районная больница п. Бреды» заключены государственные контракты от 31.05.2022г. № 04-01/8-213-22, от 31.05.2022г. № 04-01/8-225-22, от 31.05.2022г. № 04-01/8-224-22, от 31.05.2022г. № 04-01/8-215-22 с контрагентом АО на выполнение работ по капитальному ремонту ФАП в п. Атамановский, п. Гогино, п. Рымникский, с. Сосновка Брединского муниципального района.

30.12.2022 года между сторонами заключены дополнительные соглашения к контрактам, срок окончания выполнения работ 05, 10 июня 2023 года.

В нарушение дополнительных соглашений от 30.12.2022 по состоянию на 19.09.2023 (ФАП п. Атамановский), на 20.09.2023 (ФАП п. Гогино), на 22.09.2023 (ФАП п. Рымникский, с. Сосновка), сроки окончания выполнения работ нарушены.

34. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Брединского муниципального района за 9 месяцев 2023 года и подготовка информации о ходе его исполнения Собранию депутатов Брединского муниципального района и Главе района



Замечания отсутствуют.

35. Экспертиза проекта Решения Собрания депутатов Брединского муниципального района «О Положении об обеспечении материально-финансовых условий для осуществления полномочий депутатов Собрания депутатов Брединского муниципального района»



Замечания к проекту нормативного правового акта отсутствуют.

Рекомендовано статью 37 «Гарантии для депутата Собрания депутатов муниципального района» Устава Брединского муниципального района дополнить соответствующим пунктом о гарантиях по возмещению за счет средств местного бюджета расходов депутатов, связанных с осуществлением ими своих полномочий, и конкретизировать перечень таких расходов.

36. Мониторинг исполнения региональных проектов за 10 месяцев 2023 года



1. ОГКУ заключен государственный контракт от 27.12.2022г. № 04-01/8-934-22 с контрагентом АО «ЮУКЖСИ» на выполнение работ по строительству ФАП в п. Заозерный. Окончание работ – 16.10.2023г. (включительно).

По состоянию на 09.11.2023 работы на объекте не ведутся, сроки окончания выполнения работ по контракту нарушены.

2. В нарушение дополнительного соглашения № 1 от 30.12.2022г. к контракту от 31.05.2022г. № 04-01/8-224-22 по состоянию на 10.11.2023 года приемка выполненных объемов работ по строительству ФАП в п. Рымникский не произведена, срок окончания выполнения работ нарушен.

37. Экспертиза проекта Решения Собрании депутатов Брединского муниципального района «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Брединского муниципального района от 27.12.2022 № 99 «О бюджете Брединского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (заключение от 19.09.2023 № 57)



Замечания к проекту решения отсутствуют.

38. Экспертиза проекта Решения Собрании депутатов Брединского муниципального района «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Брединского муниципального района от 27.12.2022 № 99 «О бюджете Брединского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (заключение от 28.11.2023 № 77)



Замечания к проекту решения отсутствуют.

39. Экспертиза проекта решения Собрании депутатов о бюджете Брединского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в том числе проверка и анализ обоснованности его показателей



1. В нарушение Постановления Правительства РФ от 26 декабря 2005 г. N 806²⁴ проект прогнозного плана (программа) приватизации имущества,

²⁴Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2005 г. N 806 "Об утверждении Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в Правила

находящегося в собственности Брединского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы, не содержат прогноз объемов поступлений в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации в результате исполнения программ приватизации.

2. В нарушение Положения о бюджетном процессе в Брединском муниципальном районе Челябинской области, утверждённым Решением Собрания депутатов Брединского муниципального района 23.06.2023 г. № 56 прогнозный план приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности района, на очередной финансовый год и плановый период до внесения проекта решения о бюджете на 2024-2026гг на рассмотрение в Собрание депутатов района не утвержден.

3. Согласно БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года

Следует отметить, что пункт 2 статьи 20 Положения о бюджетном процессе Брединского района *не соответствует пункту 2 статьи 179 БК РФ* (в редакции от 4 августа 2023 года).

4. В нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденного Приказом Минфина России от 24 мая 2022 г. N 82н расходы на дошкольное образование (питание дошкольников при БСОШ №1 и Атамановской СОШ) на общую сумму 675,3 тыс. руб. отнесены на подраздел 0702 «Общее образование» вместо 0701 «Дошкольное образование».

5. В нарушение классификации расходов, предусмотренных Приказом Минфина России от 24 мая 2022 г. N 82н, расходы на оплату труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления (информационно-методического отдела, экономической службы, отдела бухгалтерского учета и отчетности, контрактной службы, сектора организационно-правового, информационного и кадрового обеспечения, хозяйственно-эксплуатационной службы) и обслуживающего персонала Управления образования необоснованно отнесены по элементу вида расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в сумме 17 191,5 тыс. руб., страховые взносы по элементу вида расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в сумме 5 191,8 тыс. руб., следовало отнести на вид расходов 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» и 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов» (универсальный отчет по планированию от 29.11.2023г. прилагается).

6. В нарушение пунктов 3 и 4 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации Брединского муниципального района, утвержденного 03.10.2017г. № 812-п при формировании фонда оплаты труда информационно-методического отдела Управления образования необоснованно применена система оплаты труда,

подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества" (далее - Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2005 г. N 806)

предназначенная для подведомственных Управлению образования муниципальных учреждений на общую сумму 4 607,1 тыс. руб.

7. В нарушение классификации расходов, предусмотренных Приказом Минфина России от 24 мая 2022 г. N 82н, расходы на оплату труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления (районного методического центра, отдела бухгалтерского учета и отчетности) и обслуживающего персонала Управления культуры необоснованно отнесены по элементу вида расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в сумме 8 117,52 тыс. руб., страховые взносы по элементу вида расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в сумме 2 440,62 тыс. руб., следовало отнести на вид расходов 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» и 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов» (универсальный отчет по планированию от 29.11.2023г. прилагается).

8. В нарушение пунктов 3 и 4 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, их структурных подразделений, учреждений образования, физической культуре и спорту, подведомственных Управлению культуры спорта и молодежной политики Администрации Брединского муниципального района, утвержденного 10.07.2023г. № 402-п при формировании фонда оплаты труда районного методического центра Управления культуры необоснованно применена система оплаты труда, предназначенная для подведомственных Управлению культуры муниципальных учреждений на общую сумму 990,3 тыс. руб.

9. В нарушение статьи 15 Трудового кодекса РФ в штатном расписании и проекте бюджета Управления культуры необоснованно запланированы расходы на 14 штатных единиц работников обслуживающего персонала подведомственных учреждений, для которых Управление культуры не является стороной трудового договора (работодателем), на общую сумму 4 974,8 тыс. руб. Кроме того, Управление культуры не имеет в собственности или оперативном управлении помещений для осуществления деятельности Управления и не может производить расходы на содержание рабочих по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, уборщиков, электромонтеров, сторожей и др.).

10. Управлением ЖКХ при планировании бюджета допущена ошибка, при планировании расходов по фонду оплаты труда излишне запланировано на сумму 426,4 тыс. руб. (КЦСР 99 0.00.20401.100), что не соответствует принципу достоверности и реалистичности расчетов расходов бюджета, установленного статьей 37 БК РФ.

11. При анализе муниципальных программ установлено расхождение предусмотренных паспортами программ объёмов финансирования от объёмов, предлагаемых к утверждению Проектом бюджета на 2024-2026 годы по программам:

- «Поддержка инициативных проектов в БМР» на сумму:
2024 год – 483,6 тыс. руб. (20 630,4 – 20 146,8);
2025 год – 458,4 тыс. руб. (19 598,9 – 19 140,5);

2026 год – 433,3 тыс. руб. (18 567,4 – 18 134,1).

- «Развитие дорожного хозяйства в БМР " на сумму:

2024 год - 0,5 тыс. руб. (44 743,81 – 44 743,31);

12. «Формирование современной городской среды на территории БМР» на сумму:

2025 год - 721,94 тыс. руб.;

2026 год – 721,94 тыс. руб.

(нет соглашения с сельскими поселениями о передаче средств и полномочий).

13. Кроме того, установлено отсутствие предусмотренных паспортами муниципальных программ объемов финансирования от объемов, предлагаемых к утверждению Проектом бюджета на 2026 год по 20 муниципальным программам на общую сумму 1 109 031,52 тыс. руб. в связи с окончанием срока их реализации.

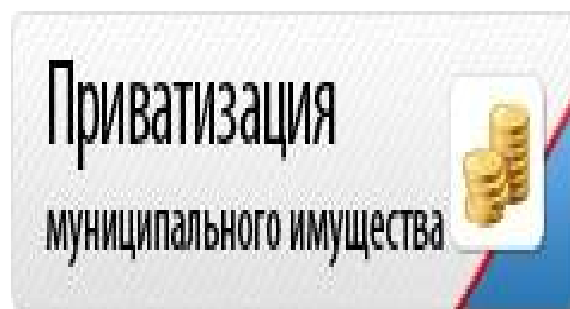
14. При планировании расходов на организацию работы комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав (КЦСР 03.1.00.03200) установлено расходование в сумме 0,1 тыс. руб. с размером субвенции на эти цели, предоставляемой из областного бюджета (596,4 тыс. руб. – 596,3 тыс. руб.).

15. В пункте 1) части 13 статьи 5 Проекта Решения слова «от 50 процентов» следует заменить на слова «более 30 процентов» (п.1 части 15 статьи 6 Проекта Закона Челябинской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»).

16. В части 2 статьи 11 отсутствует ссылка на утверждение Приложения № 12 к Проекту Решения.

17. В табличной части Приложения 6 о распределении бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в наименовании столбцов слова «2023 год», «2024 год», «2025 год» следует заменить на слова «2024 год», «2025 год», «2026 год» соответственно.

*40. Экспертиза проекта решения
Собрания депутатов Брединского
муниципального района «Об
утверждении Перечня
муниципального имущества,
предлагаемого для реализации в
2024 году и плановый период 2025
и 2026 годов»*



1. План приватизации до внесения проекта решения о бюджете на 2024-2026гг на рассмотрение в Собрание депутатов района не утвержден.

2. Положение о приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в Брединском муниципальном районе отсутствует.

3. В нарушение Постановления Правительства РФ от 26 декабря 2005 г. N 806 "Об утверждении Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в Правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации

федерального имущества" предлагаемый к принятию проект Прогнозного плана приватизации на 2024 год и плановый период не содержит:

- перечни сгруппированного по видам экономической деятельности муниципального имущества, приватизация которого планируется в плановом периоде, с указанием характеристики соответствующего имущества; для иного имущества - наименование, местонахождение, кадастровый номер (для недвижимого имущества) и назначение имущества;

4. В нарушение Постановления Правительства РФ от 26 декабря 2005 г. N 806 "Об утверждении Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в Правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества" предлагаемый к принятию проект Прогнозного плана приватизации на 2024 год и плановый период не содержит:

- прогноз объемов поступлений в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации в результате исполнения программ приватизации, рассчитанный в соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23 июня 2016 г. N 574 "Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации".

5. В нарушение Постановления Правительства РФ от 26 декабря 2005 г. N 806 "Об утверждении Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в Правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества" Проект Решения не содержит указание о размещении Плана приватизации в течение 15 дней со дня утверждения органами местного самоуправления на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О приватизации государственного и муниципального имущества".

41. Экспертиза проекта муниципальной программы «Поддержка инициативных проектов в Брединском муниципальном районе»



1. В нарушение Федерального закона № 172-ФЗ, Порядка формирования муниципальных программ проект предоставленной на экспертизу Программы не размещен на официальном сайте в сети Интернет для независимой экспертизы (публичных обсуждений).

2. Проект предоставленной на экспертизу Программы не содержит данные об обязательном согласовании с отделом экономического развития и прогнозирования Администрации Брединского муниципального района, отделом правового

обеспечения и взаимодействия с правоохранительными органами Администрации Брединского района.

3. Пунктом 25 Порядка формирования муниципальных программ установлено, что предлагаемые к реализации с очередного финансового года муниципальные программы подлежат утверждению в срок не позднее двух месяцев до принятия бюджета Брединского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, однако, по состоянию на 25.10.2023 года Программа не утверждена Администрацией Брединского муниципального района (предельный срок принятия бюджета на очередной финансовый год согласно положения о бюджетном процессе в районе – 25 декабря).

4. В нарушение Порядка формирования муниципальных программ Программа не содержит методiku оценки эффективности муниципальной программы.

5. В нарушение Порядка формирования муниципальных программ раздел "Ожидаемые результаты реализации муниципальной программы" не содержит описание социальных, экономических и экологических последствий, которые могут возникнуть при реализации, общую оценку вклада муниципальной программы в социально-экономическое развитие, а также оценку эффективности и контроль расходования бюджетных средств (по годам или этапам в течение всего срока реализации, а при необходимости и после ее реализации).

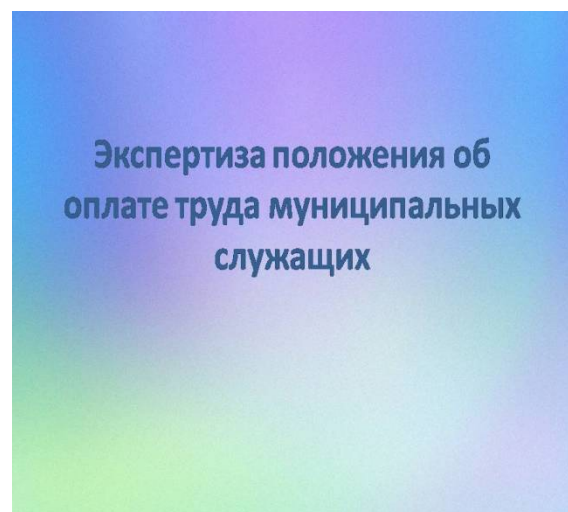
6. Государственная программа Челябинской области «Поддержка инициативных проектов в муниципальных образованиях Челябинской области» содержит связь с национальными целями развития Российской Федерации в соответствии с указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» национальная цель – комфортная и безопасная среда для жизни, целевой показатель национальной цели – улучшение качества городской среды в полтора раза, тогда как проект муниципальной программы «Поддержка инициативных проектов в Брединском муниципальном районе» не содержит указание на связь с национальными целями развития Российской Федерации и не содержит указание на связь с государственной программой Челябинской области «Поддержка инициативных проектов в муниципальных образованиях Челябинской области», тогда как индикативные показатели проекта муниципальной программы разработаны в соответствии с целями государственной программы Челябинской области.

7. Система основных мероприятий муниципальной программы, указанная в подпунктах 1.1, 1.2, 1.3, 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3, 2.2.4 Приложения 1 к муниципальной программе не соответствует принципам конкретности, измеримости (счетности). Наименование мероприятия (результата) структурного элемента муниципальной программы должно быть сформулировано в виде завершеного действия, характеризующего в том числе количество создаваемых (приобретаемых) материальных и нематериальных объектов, объем оказываемых услуг или выполняемых работ.

8. В Программе отсутствует раздел «Ресурсное обеспечение муниципальной программы», который должен содержать обоснование возможности привлечения (помимо средств областного и местного бюджета) внебюджетных средств

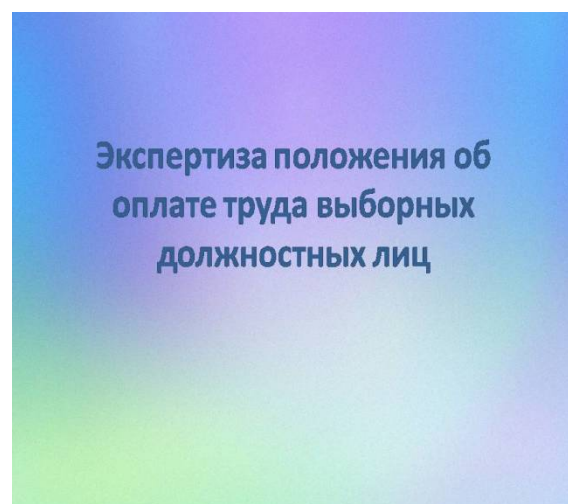
(инициативных платежей граждан), средств бюджетов сельских поселений Брединского муниципального района Челябинской области для реализации программных мероприятий.

42. Экспертиза проекта Решения Собрания депутатов Брединского муниципального района «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Брединского муниципального района от 22.06.2022г. № 66 «О Положении «Об оплате труда муниципальных служащих Брединского муниципального района и порядке формирования оплаты труда указанных лиц»



Замечания к проекту нормативного правового акта отсутствуют.

43. Экспертиза проекта Решения Собрания депутатов Брединского муниципального района «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Брединского муниципального района от 22.06.2022г. № 67 «О Положении «Об оплате труда выборных должностных лиц, депутатов, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, иных лиц, замещающих муниципальные должности Брединского муниципального района и порядке формирования оплаты труда указанных лиц»



Замечания к проекту нормативного правового акта отсутствуют.

44. *Экспертиза проекта решения
Собрания депутатов «О внесении
изменений в Положение о
порядке сдачи в аренду
имущества, находящегося в
собственности Брединского
муниципального района,
утвержденного Решением
Собрания депутатов Брединского
муниципального района от
05.06.2020 № 30»*



1. В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» проведение оценки объектов оценки является обязательным при определении стоимости объектов в целях их передачи в аренду. В нарушение требований указанной статьи, подпунктом 3 пункта 24 Положения помимо оценки рыночной стоимости при предоставлении в аренду имущества без торгов, предусмотрено на выбор арендодателя определять арендную плату, на основании прилагаемой Методики расчета арендной платы, что является коррупциогенным фактором, *выраженное в представлении нескольких возможных вариантов решения по выбору должностного лица без точного определения условий для принятия того или иного решения).*

2. В Положении не указано, что помимо имущества, учтенного в муниципальной казне объектом аренды может быть муниципальное имущество, закрепленное на праве оперативного управления за муниципальными бюджетными, автономными и казенными учреждениями Брединского муниципального района.

3. Не определены порядок получения муниципальными учреждениями согласия на передачу в аренду имущества; порядок зачисления доходов от арендной платы за имущество муниципальных учреждений; ответственный за организацию торгов по аренде муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями.

4. Пункт 10 Положения не содержит перечень документов, предоставляемых заявителем при заключении договора аренды муниципального имущества без проведения торгов, в случаях, установленных статьей 17.1 Федерального закона от 26 июля 2006 г. N 135-ФЗ "О защите конкуренции".

5. Форма договора аренды Положением не утверждена.

6. Положение не содержит порядок проведения капитального ремонта муниципального имущества, в случае его проведения.

7. Пунктом 23 Положения срок и периодичность внесения арендной платы не определены.

8. Текстовая часть проекта Решения Собраня депутатов нуждается в доработке:

- необходимо исключить в преамбуле повторяющиеся слова: *«(далее Приказ №147/23) предусматривающий: признание утратившим силу приказа ФАС России*

от 10.02.2010г. №67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме конкурса»;

9. В проекте Решения отсутствует пункт о признании утратившим силу Решения Собрания депутатов Брединского муниципального района от 05.06.2020 №30.

45. Экспертиза проекта решения Совета депутатов о бюджете Андреевского сельского поселения Брединского муниципального района на 2024 год и на плановый период, в том числе проверка и анализ обоснованности его показателей



1. В составе документов и материалов к Проекту бюджета не представлен - паспорт муниципальной программы «Развитие культуры на территории Андреевского сельского поселения».

2. Информация о назначении публичных слушаний по проекту бюджета Андреевского сельского поселения на 2024 год и плановый период не опубликована на официальном сайте поселения <https://andreevka-bredy.eps74.ru/>, что также не соответствует принципу прозрачности (открытости) бюджета, установленному статьей 36 БК РФ.

В ходе проверки - 18.12.2023г. информация о назначении публичных слушаний по проекту бюджета Андреевского сельского поселения была опубликована на официальном сайте поселения. Публичные слушания назначены на 25.12.2023 года.

Таким образом, Администрацией Андреевского сельского поселения размещение информации о назначении публичных слушаний произведено с нарушением установленного Уставом десятидневного срока.

3. В разделе Доходы «Безвозмездные поступления» ошибочно отражена сумма безвозмездных поступлений на 2024 год в сумме «345,73 тыс.руб.», надо в сумме «2 852,09 тыс.руб.».

В ходе проверки текстовая часть Пояснительной записки к проекту Решения о бюджете Андреевского сельского поселения на 2024-2026гг., представлена взамен. Нарушение устранено.

46. Экспертиза проекта решения Совета депутатов о бюджете Атамановского сельского поселения Брединского муниципального района на 2024 год и на плановый период, в том числе проверка и анализ обоснованности его показателей



1. Информация о назначении публичных слушаний по проекту бюджета Атамановского сельского поселения на 2024 год и плановый период не опубликована на официальном сайте поселения <http://atamanovka-bredy.eps74.ru/>, что также не соответствует принципу прозрачности (открытости) бюджета, установленному статьей 36 БК РФ.

В ходе проверки - 18.12.2023г. информация о назначении публичных слушаний по проекту бюджета Атамановского сельского поселения была опубликована на официальном сайте поселения. Публичные слушания назначены на 25.12.2023 года. Таким образом, Администрацией Атамановского сельского поселения размещение информации о назначении публичных слушаний произведено с нарушением установленного Уставом десятидневного срока.

47. Экспертиза проекта решения Совета депутатов о бюджете Брединского сельского поселения Брединского муниципального района на 2024 год и на плановый период, в том числе проверка и анализ обоснованности его показателей



1. В текстовой части подпункта 2 пункта 2 статьи 1 проекта решения «О бюджете Брединского сельского поселения на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов» в общий объем расходов на 2025, 2026 годы не включены условно утвержденные расходы.

Таким образом, общий объем расходов на 2025 год составит 19 013,43 тыс.руб. вместо 18 533,43 тыс.руб., общий объем расходов на 2026 год составит 19 401,93 тыс.руб. вместо 18 431,83 тыс.руб.

В ходе проверки представлен измененный проект решения «О бюджете Брединского сельского поселения на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов», измененный проект бюджета Брединского сельского поселения на 2023 год и плановый период размещен на официальном сайте поселения <https://bredinskoesp.eps74.ru/htmlpages/Show/legislation/Byudzhethet> 21.12.2023г. Нарушение устранено.

48. Экспертиза проекта решения Совета депутатов о бюджете Боровского сельского поселения Брединского муниципального района на 2024 год и на плановый период, в том числе проверка и анализ обоснованности его показателей



1. Проект бюджета Боровского сельского поселения на 2024 год и плановый период на начало проверки 01.12.2023г. не размещен на официальном сайте поселения <https://borovoe-bredy.eps74.ru/>, что не соответствует принципу прозрачности (открытости) бюджета, установленному статьей 36 БК РФ.

В ходе проверки 18.12.2022г. проект бюджета Боровского сельского поселения на 2023 год и плановый период размещен на официальном сайте Боровского сельского поселения. Нарушение устранено.

49. Экспертиза проекта решения Совета депутатов о бюджете Белокаменского сельского поселения Брединского муниципального района на 2024 год и на плановый период, в том числе проверка и анализ обоснованности его показателей



1. В составе документов и материалов к Проекту бюджета не представлен - Прогноз социально-экономического развития Белокаменского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Прогноз социально-экономического развития Белокаменского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов к Проекту бюджета представлен в ходе проверки 22.12.2023 года. Нарушение устранено.

2. Информация о назначении публичных слушаний по проекту бюджета Белокаменского сельского поселения на 2024 год и плановый период не опубликована на официальном сайте поселения <https://belokamenka-bredy.eps74.ru/>, что также не соответствует принципу прозрачности (открытости) бюджета, установленному статьей 36 БК РФ.

В ходе проверки - 18.12.2023г. информация о назначении публичных слушаний по проекту бюджета Белокаменского сельского поселения была опубликована на официальном сайте поселения. Публичные слушания назначены на 25.12.2023 года.

Таким образом, Администрацией Белокаменского сельского поселения размещение информации о назначении публичных слушаний произведено с нарушением установленного Уставом десятидневного срока.

50. Экспертиза проекта решения Совета депутатов о бюджете Калининского сельского поселения Брединского муниципального района на 2024 год и на плановый период, в том числе проверка и анализ обоснованности его показателей



1. В составе документов и материалов к Проекту бюджета не представлены следующие документы:

- предварительные итоги социально-экономического развития Калининского сельского поселения за 2023 год;
- паспорт муниципальной программы «Развитие культуры на территории Калининского сельского поселения».

Предварительные итоги социально-экономического развития, паспорт муниципальной программы «Развитие культуры на территории Калининского сельского поселения» к Проекту бюджета представлены в ходе проверки 19.12.2023 года. Нарушение устранено.

2. Информация о назначении публичных слушаний по проекту бюджета Калининского сельского поселения на 2024 год и плановый период не опубликована на официальном сайте поселения <http://kalininski-bredy.eps74.ru>, что также не соответствует принципу прозрачности (открытости) бюджета, установленному статьей 36 БК РФ.

В ходе проверки - 19.12.2023г. информация о назначении публичных слушаний по проекту бюджета Калининского сельского поселения была опубликована на официальном сайте поселения. Публичные слушания назначены на 25.12.2023 года.

Таким образом, Администрацией Калининского сельского поселения размещение информации о назначении публичных слушаний произведено с нарушением установленного Уставом десятидневного срока.

51. Экспертиза проекта решения Совета депутатов о бюджете Княженского сельского поселения Брединского муниципального района на 2024 год и на плановый период, в том числе проверка и анализ обоснованности его показателей



1. В составе документов и материалов к Проекту бюджета не представлена Оценка ожидаемого исполнения бюджета Княженского сельского поселения за 2023 год.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета Княженского сельского поселения за 2023 год к Проекту бюджета представлена в ходе проверки 21.12.2023 года. Нарушение устранено.

2. Проект бюджета Княженского сельского поселения на 2024 год и плановый период на начало проверки 01.12.2023г. не размещен на официальном сайте поселения <https://kneijenka-bredy.eps74.ru/>, что не соответствует принципу прозрачности (открытости) бюджета, установленному статьей 36 БК РФ.

В ходе проверки 21.12.2023г. проект бюджета Княженского сельского поселения на 2024 год и плановый период размещен на официальном сайте Княженского сельского поселения. Нарушение устранено.

3. Информация о назначении публичных слушаний по проекту бюджета Княженского сельского поселения на 2024 год и плановый период не опубликована на официальном сайте поселения <https://kneijenka-bredy.eps74.ru/>, что также не соответствует принципу прозрачности (открытости) бюджета, установленному статьей 36 БК РФ.

В ходе проверки - 21.12.2023г. информация о назначении публичных слушаний по проекту бюджета Княженского сельского поселения была опубликована на официальном сайте поселения. Публичные слушания назначены на 26.12.2023 года.

Таким образом, Администрацией Княженского сельского поселения размещение информации о назначении публичных слушаний произведено с нарушением установленного Уставом десятидневного срока.

52. Экспертиза проекта решения Совета депутатов о бюджете Комсомольского сельского поселения Брединского муниципального района на 2024 год и на плановый период, в том числе проверка и анализ обоснованности его показателей



1. В составе документов и материалов к Проекту бюджета не представлен Прогноз социально-экономического развития Комсомольского сельского поселения на 2024-2026годы.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия прогноз социально-экономического развития Комсомольского сельского поселения на 2024-2026годы представлен 19.12.2023г. в электронном виде, нарушение устранено.

53. Экспертиза проекта решения Совета депутатов о бюджете Наследницкого сельского поселения Брединского муниципального района на 2024 год и на плановый период, в том числе проверка и анализ обоснованности его показателей



1. Информация о назначении публичных слушаний по проекту бюджета Наследницкого сельского поселения на 2024 год и плановый период не опубликована на официальном сайте поселения <https://nasledinka-bredy.eps74.ru>, что также не соответствует принципу прозрачности (открытости) бюджета, установленному статьей 36 БК РФ.

В ходе проверки - 18.12.2023г. информация о назначении публичных слушаний по проекту бюджета Наследницкого сельского поселения была опубликована на официальном сайте поселения. Публичные слушания назначены на 25.12.2023 года.

Таким образом, Администрацией Наследницкого сельского поселения размещение информации о назначении публичных слушаний произведено с нарушением установленного Уставом десятидневного срока.

54. Экспертиза проекта решения Совета депутатов о бюджете Рымникского сельского поселения Брединского муниципального района на 2024 год и на плановый период, в том числе проверка и анализ обоснованности его показателей



1. В составе документов и материалов к Проекту бюджета не представлен - Прогноз социально-экономического развития Рымникского сельского поселения на 2024-2026 годы.

Прогноз социально-экономического развития к Проекту бюджета представлен в ходе проверки 15.12.2023 года. Нарушение устранено.

2. В текстовой части Пояснительной записки к проекту Решения о бюджете Рымникского сельского поселения на 2024-2026гг.» установлено:

- в разделе «Национальная оборона» подраздел «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» суммы межбюджетных трансфертов в форме субвенций отражены прошлого года ошибочно;

- в разделе «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подраздел «Обеспечение пожарной безопасности» ошибочно отражена сумма бюджетных ассигнований на 2024 год «410,80 тыс.руб.» надо «449,80 тыс.руб.».

В текстовой части Проекта решения о бюджете Рымникского сельского поселения ошибочно отражен общий объем расходов в сумме «5 619,28 тыс.руб.» надо «5 619,29 тыс.руб.».

В ходе проверки текстовая часть Пояснительной записки к проекту Решения о бюджете Рымникского сельского поселения на 2024-2026гг., текстовая часть Проекта решения о бюджете представлены взамен. Нарушение устранено.

55. *Экспертиза проекта решения Совета депутатов о бюджете Павловского сельского поселения Брединского муниципального района на 2024 год и на плановый период, в том числе проверка и анализ обоснованности его показателей*



1 Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, не соответствуют перечню.

Не представлены в КСП следующие документы:

- паспорт муниципальной программы «Развитие культуры на территории Павловского сельского поселения»;

- реестр источников доходов бюджета Павловского сельского поселения.

В ходе проверки 20.12.2023 года отсутствующие документы представлены. Нарушение устранено.

2. Проект бюджета Павловского сельского поселения на 2023 год и плановый период на начало проверки 01.12.2023г. не размещен на официальном сайте поселения <http://pavlovka-bredy.eps74.ru/>, что не соответствует принципу прозрачности (открытости) бюджета, установленному статьей 36 БК РФ.

В ходе проверки 21.12.2023г. проект бюджета Павловского сельского поселения на 2024 год и плановый период размещен на официальном сайте Павловского сельского поселения. Нарушение устранено.

3. Информация о назначении публичных слушаний по проекту бюджета Павловского сельского поселения на 2024 год и плановый период не опубликована на официальном сайте поселения <https://pavlovka-bredy.eps74.ru>, что также не соответствует принципу прозрачности (открытости) бюджета, установленному статьей 36 БК РФ.

В ходе проверки - 21.12.2023г. Публичные слушания назначены на 25.12.2023 года.

Таким образом, Администрацией Павловского сельского поселения размещение информации о назначении публичных слушаний произведено с нарушением установленного Уставом десятидневного срока.

56. *Экспертиза проекта Решения Собрания депутатов «О внесении изменений в решение Собрания депутатов от 27.12.2022 № 99 «О бюджете Брединского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг.» (заключение от 25.12.2023г. № 94)*
Замечания к проекту отсутствуют.



По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2023 году **выявлено** всего:

- 681 нарушение на общую сумму 647 308,8 тыс. руб.,
- 28 фактов неэффективного использования бюджетных средств и имущества на сумму 2 558,2 тыс. руб.,
- 42 недостатка в деятельности муниципальных учреждений.

Проведено 11 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты.

В адрес руководителей организаций, допустивших нарушения, направлено 11 представлений о принятии соответствующих мер по устранению и недопущению выявленных нарушений.

Все представления Контрольно-счетной палаты исполнены в срок.

В 2023 году объектами проверок **устранено**:

- 348 нарушений на общую сумму 140 437,5 тыс. руб. за отчетный год,
- 46 нарушений на 301,8 тыс. руб. за прошлые отчетные периоды.

Устранение нарушений находится на постоянном контроле Контрольно-счетной палаты.