

нач



Собрание депутатов Катав-Ивановского муниципального района РЕШЕНИЕ

«16» февраля 2023 года

№ 344

Об отчете о работе Контрольно-
счетной палаты Катав-Ивановского
муниципального района

Заслушав председателя Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района Харрасова В.Р. о результатах работы Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района за 2022 год, Собрание депутатов Катав-Ивановского муниципального района

РЕШАЕТ:

1. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района принять к сведению.
2. Рекомендовать Контрольно-счетной палате Катав-Ивановского муниципального района в целях увеличения поступлений в местный бюджет неналоговых доходов продолжить осуществлять контроль за полнотой поступления доходов от использования и распоряжения муниципальной собственностью.

Председатель Собрания депутатов
Катав-Ивановского муниципального района



А.В. Васильев

Отчет о работе
Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района
за 2022 год

Код строки	Наименование показателя	Значение показателя
Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1	Количество проведенных контрольных мероприятий, включая совместные с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, правоохранительными и иными органами финансового контроля (единиц)	10
2	Количество встречных проверок (единиц)	-
3	Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения (единиц)	10
Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
4	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц), в том числе:	112
4.1.	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, муниципальных программ и иных нормативных правовых актов муниципального района	110
4.2.	подготовка иных экспертно-аналитических материалов	2
Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях		
5	Нецелевое использование средств (тыс. рублей), в том числе:	-
5.1.	областного бюджета	-
5.2.	местных бюджетов	-
6.	Неэффективное использование средств (тыс. рублей) в том числе:	18 212,74
6.1.	областного бюджета	16 507,21
6.2.	местных бюджетов	1705,53
7.	Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей), в том числе:	45 249,26
7.1.	при использовании средств областного бюджета	-
7.2.	при использовании средств местных бюджетов	45 249,26
8.	Нарушения в учете и управлении областным государственным и муниципальным имуществом (тыс. рублей) в том числе:	23 414,32
8.1.	областным государственным	-
8.2.	муниципальным	23 414,32
9.	Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (тыс. рублей) в том числе:	235 704,61
9.1.	областного бюджета	228 633,47
9.2.	местных бюджетов	7 071,14
10.	Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов (тыс. рублей) в том числе:	44 411,82
10.1.	при использовании средств областного бюджета	-

10.2.	при использовании средств местных бюджетов	44 411,82
11.	Количество выявленных нарушений (единиц)	113
Раздел IV Сведения об устранении нарушений, предотвращении бюджетных потерь		
12	Устранено финансовых нарушений (тыс. рублей) в том числе:	5 019,44
12.1.	восстановлено средств (тыс. рублей)	137,91
13	Устранено нарушений (единиц)	10
14	Предотвращено бюджетных потерь (тыс. рублей), в том числе:	3 373,69
14.1	пресечено нарушений	3 373,69
14.2	устранено оснований	-
Раздел V. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по выявленным нарушениям		
15	Рассмотрено материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на заседаниях коллегии контрольно-счетного органа муниципального образования, на заседаниях Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района (единиц)	53
16	Направлено предписаний (единиц)	-
17	Не выполнено предписаний, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)	-
18	Направлено представлений (единиц)	8
19	Не выполнено представлений, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)	-
20	Направлено документов в органы государственной власти Российской Федерации и Челябинской области, Главе муниципального района по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)	156
21	Направлено протоколов о совершении административных правонарушений на рассмотрение мировым судьям (единиц)	-
22	Передано материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы (единиц)	10
23	Реализовано органами государственной власти и органами местного самоуправления предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)	-
24	Возбуждено уголовных дел (единиц)	-
25	Привлечено к административной ответственности (человек)	-
26	Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек)	5
27	Привлечено к материальной ответственности (человек)	-
Раздел V. Освещение деятельности Контрольно-счетной палаты		
28	Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района в средствах массовой информации (количество материалов) в том числе:	12
28.1	на сайте администрации Катав-Ивановского муниципального района	12
28.2	на сайте Ассоциации контрольно-счетных органов Челябинской области	-
28.3	в печатных изданиях	-

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) за 2022 год составлен в соответствии со статьей 21 Положения о Контрольно-счетной палате по форме, утвержденной решением Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района от 14.12.2012 № 471 «Об утверждении форм годового отчета».

1. Общие положения и правовой статус.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате, Положением о бюджетном процессе в Катав-Ивановском муниципальном районе Контрольно-счетная палата является участником всех этапов бюджетного процесса.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты регламентируется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими нормативными правовыми актами.

В 2022 году Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивая единую систему внешнего муниципального финансового контроля за исполнением районного бюджета, а также бюджетов двух городских и семи сельских поселений.

В соответствии со статьей 12 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы, рассмотренным Коллегией Контрольно-счетной палаты, и утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 20.12.2021 № 20-р.

2. Контрольная деятельность.

Всего проведено за 2022 год 10 контрольных мероприятий, в том числе:

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности АНО «Редакция «Авангард». Использование субсидии, выделенной из бюджета Катав-Ивановского муниципального района за 2020-2021 годы, текущий период 2022 года. По результатам проведенного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой направлен отчет Главе Катав-Ивановского муниципального района, председателю Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района.

2. Проверка поступления и расходования денежных средств МУП «ТеплоЭнерго» за период с 01.01.2021 по 10.02.2022 (на основании требования Катав-Ивановской городской прокуратуры от 14.02.2022 №21-2022 «О проведении проверки»). По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен акт.

3. Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Капитальное строительство на территории Катав-Ивановского муниципального района»,

муниципальной программы «Развитие и сохранение культуры и искусства Катав-Ивановского муниципального района» за 2021 год и текущий период 2022 года.

4. Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Кораблик» г. Катав-Ивановска» Катав-Ивановского муниципального района за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года.

5. Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, направленных на благоустройство общественных территорий (пространств) в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (национальный проект «Жилье и городская среда») (параллельно с Контрольно-счетной палатой Челябинской области).

6. Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Колокольчик» г. Катав-Ивановска» Катав-Ивановского муниципального района за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года.

7. Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на выплату заработной платы работникам Управления образования Администрации Катав-Ивановского муниципального района за 2021 год и 9 месяцев 2022 года.

8. Проверка поступления и расходования денежных средств Межмуниципального общества с ограниченной ответственностью «Катав-Ивановское автотранспортное предприятие», управления имуществом предприятия за период с 01.01.2022 по 31.10.2022.

9. Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Муниципального учреждения культуры «Муниципальное объединение библиотек Катав-Ивановского муниципального района». Аудит закупок за 2020, 2021 годов и текущий период 2022 года.

10. В рамках рассмотрения обращения гражданина Шарипова Р.Н. проведены проверочные мероприятия по исполнению муниципальных контрактов от 01.04.2019 №0169300027819000033001 на выполнение работ по ремонту инженерных сетей во дворе домов № 93, 95, 97 по ул. Майская площадь, домов № 1, 3, 5 по ул. Гагарина и осмотра на предмет соответствия примененных материалов при изоляции труб диаметром 150 мм при выполнении работ, предусмотренных муниципальным контрактом от 20.06.2018 №0169300027818000125-0675772-01 на выполнение работ по ремонту инженерных сетей во дворе домов ул. Ленина, №9, 11, 13 и ул. Ст. Разина №14, по результатам визуального осмотра оформлен акт осмотра.

На основании письма Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района о принятии мер к подрядчику за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов в бюджет Катав-Ивановского городского поселения поступили от подрядчика денежные средства в общей сумме 137,91 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий оформлены акты, которые направлены в Катав-Ивановскую городскую прокуратуру. Отчеты по результатам контрольных мероприятий направлены Главе Катав-Ивановского муниципального района, председателю Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района.

Проведено 112 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, включающую внешнюю проверку бюджетной (бухгалтерской) отчетности 22 главного администратора районного бюджета;

- внешняя проверка проектов решений об исполнении бюджетов за 2021 год (Катав-Ивановский муниципальный район, 2 городских поселения, 7 сельских поселений);

- экспертиза проектов решений о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (Катав-Ивановский муниципальный район, 2 городских поселения, 7 сельских поселений);

- анализ практики реализации инициативного бюджетирования в Катав-Ивановском муниципальном районе (совместно с Контрольно-счетной палатой Челябинской области).

Кроме того, в соответствии с пунктом 7 частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой проведено 45 экспертиз проектов муниципальных правовых актов, поступивших от Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района, Главы Катав-Ивановского муниципального района, и 63 экспертизы муниципальных программ (проектов муниципальных программ), по результатам которых составлено 108 заключений.

Также Контрольно-счетной палатой ежеквартально по запросам Контрольно-счетной палаты Челябинской области в течение 2022 года проводился мониторинг исполнения региональных проектов, анализ (оценка) организации работы в муниципальных образованиях Челябинской области по реализации региональных проектов, контролю за их исполнением за 9 месяцев 2022 года.

Всего охвачено 42 объекта при проведении контрольных мероприятий и экспертно – аналитических мероприятий, в том числе:

- 14 органов местного самоуправления;
- 1 автономная некоммерческая организация;
- 1 муниципальное унитарное предприятие;
- 1 межмуниципальное общество с ограниченной ответственности «Катав-Ивановское АТП»;
- 25 муниципальных учреждений.

Контрольно-счетной палатой по результатам контрольных мероприятий оформлено 10 актов, по экспертно-аналитическим мероприятиям оформлено 147 заключений и 22 акта по внешней проверке годовой бюджетной отчетности.

Объем проверенных средств за 2022 год составил 577 156,42 тыс. рублей, в том числе 109 187,16 тыс. рублей средств местного бюджета. Установлено нарушений на сумму 366 992,75 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму 18 212,74тыс. рублей;

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности в сумме 45 249,26тыс. рублей;

- нарушения в учете и управлении имуществом, находящимся в областной и муниципальной собственности в сумме 23 414,32тыс. рублей;

- нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 235 704,61тыс. рублей;

- несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджета в сумме 44 411,82тыс. рублей.

Группа нарушений	Количество нарушений	Сумма, тыс. рублей
1. Неэффективное использование средств	18	18 212,74
2. Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности	19	45 249,26
3. Нарушения в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности	14	23 414,32
4. Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд	43	235 704,61
5. Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов	19	44 411,82
ИТОГО	113	366 992,75

Результаты деятельности свидетельствуют о том, что наибольшая сумма нарушений выявлена по несоблюдению законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 235 704,61 тыс. рублей (64,2% от общей суммы нарушений).

В течение 2022 года в Контрольно-счетную палату поступило два обращения граждан по вопросу ненадлежащего исполнения муниципальных контрактов и в сфере трудового законодательства, касающегося правомерности установления заработной платы.

Обращения рассмотрены Контрольно-счетной палатой, даны разъяснения.

3. Экспертно-аналитическая деятельность.

В рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой за 2021 год проведено 112 экспертно-аналитических мероприятий.

1) Заключение на проект решения Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района «Об исполнении бюджета Катав-Ивановского муниципального района за 2021 год», заключения двух городских поселений «Об исполнении бюджета Катав-Ивановского городского поселения за 2021 год», «Об

исполнении бюджета Юрюзанского городского поселения за 2021 год» и бюджетов семи сельских поселений. Результаты оформлены 10 заключениями.

2) Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, Финансового управления администрации Катав-Ивановского муниципального района, как органа формирующего и исполняющего бюджет за 2021 год. Результаты внешней проверки оформлены 22 актами по каждому администратору бюджетных средств.

3) В целях реализации задач, возложенных на Контрольно-счетную палату, в порядке предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Собрания депутатов «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов». На основании результатов проведенной внешней проверки документов и материалов, использованных Финансовым управлением администрации Катав-Ивановского муниципального района при подготовке проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализа их соответствия основным нормативным документам, дано положительное заключение.

Также подготовлены аналогичные заключения двух городских поселений «О бюджете Катав-Ивановского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов», «О бюджете Юрюзанского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» и бюджетов семи сельских поселений.

4) Проведен анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета Катав-Ивановского муниципального района, внесением изменений в бюджет.

5) Экспертиза проектов муниципальных правовых актов, поступивших от Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района, Главы Катав-Ивановского муниципального района в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, проводящих к изменению доходов бюджета Катав-Ивановского муниципального района. По результатам экспертно-аналитических мероприятий оформлено 45 заключений.

Так же подготовлены 63 заключения на проекты муниципальных правовых актов (об утверждении муниципальных программ и при внесении в них изменений).

6) Совместно с Контрольно-счетной палатой Челябинской области проведен анализ практики реализации инициативного бюджетирования в Катав-Ивановском муниципальном районе.

4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий рассмотрены Коллегией Контрольно-счетной палаты.

Отчеты и заключения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены Главе Катав-Ивановского муниципального района, председателю Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района, материалы экспертно-аналитических мероприятий в Советы депутатов и Главам городских поселений. Некоторые итоги проверок рассматривались на комиссии при Главе

района, на комиссии по противодействию коррупции. Информация о результатах экспертно-аналитических мероприятий по исполнению бюджетов, по проектам бюджетов Катав-Ивановского муниципального района и Катав-Ивановского городского поселения представлялась на заседаниях Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района и Совета депутатов Катав-Ивановского городского поселения. Также после проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой по требованию прокурора Катав-Ивановской городской прокуратуры предоставлялись акты проверок после их подписания в Катав-Ивановскую городскую прокуратуру.

По материалам контрольных мероприятий руководителям учреждений направлено 8 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Устранено финансовых нарушений за 2022 год на общую сумму 5019,44 тыс. рублей, в том числе:

- в регистрах бухгалтерского учета отражены пени за нарушение сроков перечисления арендной платы в сумме 45,3 тыс. рублей;

- приняты меры к подрядчику за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов, осуществлен возврат разницы стоимости материалов в сумме 16,71 тыс. рублей, штрафных санкций в сумме 121,2 тыс. рублей;

- восстановлен учет муниципального имущества в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ восстановлен «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» на общую сумму 1 813,6 тыс. рублей;

- сформированы суммы резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) и отражены в бухгалтерском учете на общую сумму 2 550,0 тыс. рублей;

- восстановлено некорректное отражение сумм родительской платы на счете 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части завышения дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 472,63 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Капитальное строительство на территории Катав-Ивановского муниципального района», муниципальной программы «Развитие и сохранение культуры и искусства Катав-Ивановского муниципального района» за 2021 год и текущий период 2022 года» возмещены избыточные расходы бюджета в сумме 3 373,69 тыс. рублей в результате неверного применения коэффициентов по итогам торгов и необоснованное применение индекса фактической инфляции, при оплате выполненных работ в 2020 году.

При окончательном расчете в 2022 году за выполненные работы по муниципальному контракту по строительству газопровода была проведена корректировка с уменьшением суммы оплаты подрядчику.

Часть нарушений ущерба бюджету не нанесли, такие как несоответствие бюджетной отчетности, данным аналитического учета, нарушение сроков предоставления документов, несвоевременное размещение документов и их опубликование в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Среди нарушений неустраняемыми в основном являются, нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, излишнее начисление или необоснованное начисление и выплата заработной платы, неэффективное использование бюджетных средств.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объектами контроля внесены изменения в бухгалтерскую (бюджетную) отчетность, документы бухгалтерского бюджетного учета, приняты меры по устранению выявленных нарушений законодательства о бухгалтерском учете и законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

К дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц.

5. Гласность.

На официальном сайте Администрации Катав-Ивановского муниципального района katavivan.ru в разделе «Органы власти» страница «Контрольно – счетная палата» размещено 12 публикаций (план работы на 2023 год, внесение изменений в план работы 2022 года (5 публикации), годовой отчет о работе Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района за 2021 год, сведения о доходах и расходах муниципальных служащих за 2021 год, Регламент Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района, Стандарт организации деятельности 01 «Порядок планирования работы Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района, Стандарт внешнего муниципального контроля 02 «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Катав-Ивановского муниципального района контрольного мероприятия», Стандарт внешнего муниципального контроля 03 «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Катав-Ивановского муниципального района экспертно-аналитического мероприятия».

6. Финансовое обеспечение.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в 2022 году составило 2 827,5 тыс. рублей. С городскими и сельскими поселениями работа проводилась на основании соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля.

Основные нарушения, выявленные при проведении контрольных мероприятий

1. Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 18 212,74 тыс. рублей:

- расходы на разработку проектно-сметной документации, не используемой длительное время;
- принятие и оплата проектной документации не прошедшей Государственную экспертизу;
- без предоставления документального подтверждения произведенных расходов произведена приемка и оплата работ;
- излишне предоставленная компенсация родительской платы;
- расходы на разработку проектно-сметной документации не используемой длительное время;
- приемка и оплата фактически выполненных работ, произведена с применением неверного коэффициента корректировки;
- приобретены основные средства с нарушением требований по предельной цене к закупаемым товарам;
- осуществление расходов по уплате административных штрафов за нарушение требований пожарной безопасности;
- производство необоснованной оплаты налога на имущество и земельного налога;
- начисление и выплата заработной платы, премий, не предусмотренных локальными нормативными актами;
- принятие к учету расходов по авансовым отчетам без предоставления полного пакета документов.

2. Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности в сумме 45 249,26 тыс. рублей:

- в нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» бюджетная (бухгалтерская) отчетность недостоверна в виду искажения строк формы бюджетной (бухгалтерской) отчетности на отчетные даты;
- оформление авансовых отчетов с нарушением требований, установленных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;
- в нарушение ст. 4,5 Закона № 402-ФЗ, Инструкции №157-н, приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и

Инструкции по его применению» не велось формирование сумм резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время).

- в нарушение п.4.6 Указаний № 3210-У совершение операций по приходу денежных средств в кассу Общества не подтверждено отчетами кассира;

- несоблюдение требований Указаний № 3210-У и ст. 10 Закона 402-ФЗ в части отсутствия учета полученных доходов, в том числе в разрезе видов услуг;

- в нарушение п. 4.6 Указаний №3210-У учет совершенных в течение дня приходных и расходных кассовых операций не отражен, сверка фактической суммы наличных денег в кассе с данными кассовых документов, суммой остатка наличных денег, отраженного в кассовой книге не осуществлялась.

3. Нарушения в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности в сумме 23 414,32 тыс. рублей:

- в нарушение требований статьи 130 Гражданского кодекса РФ принят к учету объект недвижимого имущества, не имеющего признаки недвижимого имущества;

- в нарушение требований статьи 131 Гражданского кодекса РФ принят к учету объект недвижимого имущества при отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления.

4. Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 235 704,61 тыс. рублей:

- в нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не было назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки (контрактный управляющий);

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» организация закупочной деятельности не соответствует принципу профессионализма заказчиков;

- в нарушение части 8 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не предъявлялись и не взыскивались штрафные санкции в нарушение условий муниципального контракта;

- в нарушение пункта 9 статьи 31 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществлялись закупки товаров с несоблюдением требований к участникам закупки и заказчиком конфликта интересов;

- в нарушение подпункта 9 части 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Единой

Информационной Системе не размещены приложения содержащие информацию о наименовании и объеме выполненных работ по муниципальным контрактам;

- в нарушение подпункта 10 части 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Единой Информационной Системе не размещена информация о предъявленных штрафных санкциях по муниципальным контрактам;

- в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальных контрактах отсутствует указание, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- в нарушение статьи 18, 22 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» НМЦК по закупкам не обоснована;

- в нарушение условий муниципальных контрактов оплата товаров, работ и услуг осуществлена с нарушением сроков.

5. Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета в общей сумме 44 411,82тыс. рублей:

- осуществление расходов в нарушение приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления», Министерства финансов РФ приказа от 06.06.2019 №85н « О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения;

- в нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ Учреждением не начислено и не предъявлено требование поставщику по уплате пени за нарушение условий контракта;

- начисление и выплата заработной платы и премий в нарушение требований Положений по оплате труда.

Основные нарушения, выявленные при проведении экспертно - аналитических мероприятий.

1.Нарушения, установленные при проведении экспертизы муниципальных программ:

- нарушение «Порядка принятия решений о разработке, формирования и реализации муниципальных программ Катав-Ивановского муниципального района, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Катав-Ивановского муниципального района» от 15.04.2021 № 408 (отсутствие муниципальной программы в перечне муниципальных программ, не своевременно внесено изменение в муниципальную программу);

-не определен источник финансирования муниципальной программы, что может повлечь риск невыполнения целевых показателей не достижения цели муниципальной программы;

- в нарушение п.2 ст.179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, «Порядка принятия решений о разработке, формирования и реализации муниципальных программ Катав-Ивановского муниципального района, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Катав-Ивановского муниципального района от 15.04.2021 № 408 муниципальная программа не соответствует решению о бюджете от 17.02.2022 №181.

2.Нарушения установленные при проведении анализа практики реализации инициативного бюджетирования в Катав-Ивановском муниципальном районе (совместно с Контрольно-счетной палатой Челябинской области):

- формальное использование целей инициативного бюджетирования для улучшения материально-технического состояния образовательных учреждений;

-низкий уровень участия в инициативном бюджетировании жителей сельских поселений;

- при проведении конкурсного отбора инициативных проектов положения п. 4 ст.5 Закона Челябинской области № 288-ЗО комиссией не учитывались. Отбор инициативных проектов в 2021 году осуществлялся с учетом сумм финансирования, при этом набранные баллы не учитывались.