За период с января по июнь 2024 года состоялось 1 заседание Комиссии по рассмотрению результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Нязепетровского муниципального района.

На заседании Комиссии были рассмотрено пять вопросов:

1. **Отчет по результатам контрольного мероприятия, проведенного в муниципальном унитарном предприятии «Водоканал» Нязепетровского муниципального района по теме: «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, направленных на оплату труда работников МУП «Водоканал».**

В ходе настоящей проверки установлено следующее:

• *Нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства при исполнении местных бюджетов:*

1. В нарушении п. 4.3.3 Соглашений о предоставлении субсидии, п. 1.2 Порядка предоставления субсидий, МУП «Водоканал» в проверяемом периоде направлял часть полученной Субсидии, предназначенной на выплату заработной платы производственным работникам, не по целевому назначению, в том числе на уплату НДФЛ.

2. В нарушении п. 4.1.4 Соглашений о предоставлении субсидий и п. 2.14. Порядка предоставления субсидий, главным распорядителем средств бюджета Нязепетровского муниципального района в проверяемом периоде не осуществлялся должный контроль за соблюдением МУП «Водоканал» порядка и целевого использования предоставленных субсидий, в части достижения результатов предоставления субсидий.

3. В нарушении п. 2.23 Порядка предоставления субсидий, орган муниципального финансового контроля в 2023 году не осуществлял проверку порядка и условий предоставления субсидий, в том числе в части достижения результатов предоставления субсидии, в соответствии со ст. 269.2 Бюджетного кодекса РФ.

• *Нецелевое расходование бюджетных средств:*

Предоставленная в 2023 году субсидия на финансовое обеспечение затрат, в части выплаты заработной платы производственному персоналу в общей сумме 2 280,4 тыс. рублей, израсходована МУП «Водоканал» не по целевому назначению, что является нецелевым использованием средств субсидий, ответственность за данное административное правонарушение предусмотрена ст. 15.14 КоАП РФ.

1. **Отчет о результатах контрольного мероприятия, проведенного в муниципальном казенном учреждении «Нязепетровское УЖКХ» по вопросу: «Проверка соблюдения законодательства использования бюджетных средств. Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом».**

В ходе настоящей проверки установлено следующее:

• *Неэффективное использование бюджетных средств:*

МКУ «Нязепетровское УЖКХ» не утверждена методика оценки эффективности и результативности профессиональной служебной деятельности сотрудников, не утверждены целевые показатели и критерии оценки эффективности работы специалистов МКУ «Нязепетровское УЖКХ», не разработаны оценочные листы результатов распределения стимулирующих выплат с указанием критериев и количеством баллов.

В нарушении ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, в проверяемом периоде сотрудникам МКУ «Нязепетровское УЖКХ» необоснованно (неправомерно) начислялись и выплачивались премии по итогам работы за 1 и 2 полугодие.

• *Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению отчетности:*

1. В нарушении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района, городского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального района, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района, городского поселения, утвержденного приказом Финансового управления администрации Нязепетровского муниципального района от 13.12.2021г. № 01-06/46 (далее – Порядок составления и ведения бюджетной росписи) бюджетные росписи МКУ «Нязепетровское УЖКХ» за проверяемый период не соответствуют Приложению № 8 к данному Порядку (отсутствует дата утверждения).

2. В нарушении постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления заработной платы» при расчете отпускных работникам МКУ «Нязепетровское УЖКХ» в расчет среднего заработка не включены премии за первое и второе полугодие 2023 года. В результате чего, общая сумма недоплаты отпускных сотрудникам за проверяемый период составила 24 451,65 рублей. Во время проверки главным бухгалтером МКУ «Нязепетровское УЖКХ» данное нарушение устранено, сделан перерасчет средней заработной платы при оплате отпускных, вся сумма недоплаты в размере 24 451,65 выплачена сотрудникам на банковские карты.

3. В нарушении Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н "Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, и Методических указаний по их применению", бухгалтером МКУ "Нязепетровское УЖКХ" в проверяемом периоде не в полном объеме заполнялись карточки - справки (ф. 0504417), а именно: не указывались сведения об образовании, детях, о постоянных начислениях на оплату труда, надбавках, доплатах, об изменениях различных составляющих заработной платы за год.

• *Нарушения установленных процедур и требований бюджетного законодательства при исполнении местных бюджетов:*

1.В нарушении п. 1, гл. VII Положения об оплате труда МКУ «Нязепетровское УЖКХ» штатное расписание учреждения не утверждено руководителем МКУ «Нязепетровское УЖКХ», а только согласовано с учредителем – Главой Нязепетровского муниципального района.

2. В нарушении ст. 72 Трудового кодекса РФ, при изменении оплаты труда (должностного оклада) начальнику МКУ «Нязепетровское УЖКХ», учредителем не вносились изменения в трудовой договор № 4 от 01.02.2022 года.

• *Нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг:*

В нарушении ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 – ФЗ, МКУ «Нязепетровское УЖКХ» нарушен срок оплаты на 33 рабочих дня по м/к № 0169300020323000029 от 04.04.2023г. с ООО «Рубикон КОМ» на выполнение работ по объекту: «Капитальный ремонт водопровода по ул. Клубная в г. Нязепетровске».

1. **Отчет о результатах проведенного аудита в сфере закупок в муниципальном казенном учреждении «Нязепетровское УЖКХ».**

В ходе плановой проверки проведенной в МКУ «Нязепетровское УЖКХ» установлено:

1. Расходы на закупки в проверяемом периоде произведены в соответствии со ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

2. Процедуры заключения МКУ «Нязепетровское УЖКХ» договоров (сроки, цена, условия документации) соответствуют требованиям Закона № 44-ФЗ.

3. Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения предмета закупки в документах учета, соответствия использования предмета закупки целям осуществления закупки, нарушений не установлено.

4. МКУ «Нязепетровское УЖКХ» в проверяемом периоде выполнялись требования ст. 94 Закона № 44-ФЗ, а именно: надлежащим образом проводилась приемка товаров, работ, услуг и проводилась экспертиза товаров, работ, услуг.

5. Оплата приобретенных товаров в проверяемом периоде производилась на основании документов подтверждающих поставку товара, работ, услуг (товарные накладные, акты выполненных работ). Оплата производилась своевременно и в полном объеме.

1. **Отчет о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Нязепетровского муниципального района за 2023 год.**

По объему, предоставленная главными администраторами бюджетных средств Нязепетровского муниципального района для внешней проверки бюджетная отчетность за 2023 год соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н.

Сроки, установленные для предоставления бюджетной отчётности в Контрольно-счетную палату Нязепетровского муниципального района, всеми главными администраторами бюджетных средств Нязепетровского муниципального района соблюдены.

*Характерными недостатками и нарушениями, выявленными при проведении внешней проверки бюджетной отчетности, являются:*

 в несоблюдении принципа эффективности, предусмотренного ст. 34 БК РФ произошло отвлечение средств в дебиторскую задолженность в сумме 93,9 тыс. рублей, в связи с выплатой аванса за электроэнергию, за почтовые услуги, за услуги хостинга (сайт), уплата штрафов и пеней;

 в нарушении п. 56 Инструкции № 191н, при сопоставление показателей отраженных в гр. 5 «Лимиты бюджетных обязательств» раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф. 0503127) с показателями Главной книги за декабрь 2023 года по соответствующим счетам аналитического учета счета 150113000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств текущего финансового года", установлено расхождение, пояснения представлены в Пояснительной записке ф. 0503160;

 в нарушении п. 71 Инструкции № 191н, данные графы 8 «Принятые бюджетные обязательства, из них с применением конкурентных способов» по разделу 1 ф. 0503128 Отчета о бюджетных обязательствах не соответствуют данным Главной книги по счету 502.17 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год» (пояснения представлены в Пояснительной записке ф. 0503160);

 в нарушении п.72.1 Инструкции № 191н в строке 800 ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» не отражены обязательства финансовых годов на 2025 год;

 в нарушении п. 96 Инструкции № 191н, показатели строки 321 «Увеличение стоимости основных средств» Отчета ф. 0503121 не соответствуют данным счетов увеличений соответствующих счетов аналитического учета счетов 010100000 "Основные средства", 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", 010800000 "Нефинансовые активы имущества казны" ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;

 в нарушении п. 96 Инструкции № 191н, показатели строки 322 « Уменьшение стоимости основных средств» Отчета ф. 0503121 не соответствуют данным счетов уменьшений соответствующих счетов аналитического учета счетов 010100000 "Основные средства", 010400000 "Амортизация", 011400000 "Обесценение нефинансовых активов", 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", 010800000 "Нефинансовые активы имущества казны" ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;

 в нарушении п.155 Инструкции № 191н Таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» ф. 0503160 не отнесена к формам, не имеющих числового показателя;

 в нарушении п.158 Инструкции № 191н при отсутствии расхождений в результате проведения инвентаризации представлена Таблица N 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;

 в нарушении письма Министерства финансов РФ от 25.03.2022г. № 02-06-09/24142, показатели ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», строки 520 раздела III «Обязательства» ф. 0503130 и счет 040160 «Резервы предстоящих расходов» в Главной книге равны нулю.

1. **Отчет о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств поселений Нязепетровского муниципального района за 2023 год.**

По объему и содержанию предоставленная для внешней проверки бюджетная отчетность за 2023 год у пяти главных администраторов бюджетных средств городского и сельских поселений соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н.

Два главных администратора бюджетных средств городского и сельских поселений предоставили бюджетную отчетность за 2023 год не в соответствии с Инструкцией № 191н.

Сроки, установленные для предоставления бюджетной отчётности в Финансовое управление администрации Нязепетровского муниципального района и в Контрольно-счетную палату Нязепетровского муниципального района, главными администраторами бюджетных средств городского и сельских поселений соблюдены.

*Характерными недостатками и нарушениями, выявленными при проведении внешней проверки бюджетной отчетности, являются:*

 в несоблюдении принципа эффективности, предусмотренного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ произошло отвлечение средств в дебиторскую задолженность в сумме 675,7 тыс. рублей, в связи с переплатой за электроэнергию, с переплатой страховых взносов, оплатой пеней и штрафов;

 по объему и содержанию предоставленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность за 2023 год не соответствует требованиям п. 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н;

 в нарушении п. 56 Инструкции № 191н, при сопоставление показателей отраженных в гр. 5 «Лимиты бюджетных обязательств» раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф. 0503127) с показателями Главной книги за декабрь 2023 года по соответствующим счетам аналитического учета счета 150113000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств текущего финансового года", установлено расхождение, пояснения представлены в Пояснительной записке ф. 0503160;

 в нарушении п. 71 Инструкции № 191н, графа 8 раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» ф.0503128 не соответствует счетам аналитического учета счета 150217000 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год».

 в нарушении п. 96 Инструкции № 191н, при формировании ф. 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности", гр. 4 стр. 010 не равняется счету 401.10 "Доходы текущего финансового года" в Главной книге, пояснения представлены в Пояснительной записке ф. 0503160;

 в нарушении п. 96 Инструкции № 191н, показатели строки 321 «Увеличение стоимости основных средств» не соответствуют данным счетов увеличений соответствующих счетов аналитического учета счетов 010100000 "Основные средства", 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", 010800000 "Нефинансовые активы имущества казны";

 в нарушении п. 96 Инструкции № 191н, показатели строки 322 «Уменьшение стоимости основных средств» не соответствуют данным счетов уменьшений соответствующих счетов аналитического учета счетов 010100000 "Основные средства", 010400000 "Амортизация", 011400000 "Обесценение нефинансовых активов", 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", 010800000 "Нефинансовые активы имущества казны";

 в нарушении п. 152 Инструкции №191н в составе пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности»;

 в нарушении п. 152 Инструкции № 191н, наименования разделов Пояснительной записки ф. 0503160 не соответствуют наименованиям, утвержденным Инструкцией № 191н;

 в нарушении п.158 Инструкции № 191н, информация о факте проведения годовой инвентаризации и перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, отражены в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки;

 в нарушение п.158 Инструкции № 191н Таблица №6 представлена заполненной при отсутствии расхождений в результате проведения инвентаризации, факт проведения годовой инвентаризации отражается в Таблице N 16 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки;

 в нарушении п. 159.8 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки ф. 0503160 отсутствует таблица №15 «Причины увеличения просроченной задолженности». Данная форма не включена в перечень форм отчетности, по которым отсутствуют числовые значения в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки;

**** в нарушении п.163 Инструкции №191н в Сведениях об исполнении бюджета ф.0503164 отражены показатели, по которым исполнение по расходам составляет более 95% от плановых показателей ;

 в нарушении п. 167 Инструкции № 191н в разделе 1 Приложения ф. 0503169 «Дебиторская задолженность» не отражены суммы дебиторской задолженности учреждения с выделением сумм, по которым в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства дебитором не исполнены (просроченная дебиторская задолженность). В течении 2023 года дебиторская задолженность не была перенесена в просроченную задолженность, данное нарушение было установлено в бухгалтерской отчетности за 2022 год;

 в нарушении письма Минфина от 25.03.2022г. № 02 – 06 - 09/21142 по вопросу отражения резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учете, не создан резерв отпусков на 1 января года, следующего за отчетным годом.

Всем вышеперечисленным объектам выданы представления об устранении выявленных нарушений и недостатков.