

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

ДОЛЖАНСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ

РЕШЕНИЕ

1 апреля 2024г

№ 140

Об отчете Председателя
Контрольно-ревизионной
комиссии Должанского района
О деятельности КРК за 2023 год

Принято на 36 -ом
заседании районного Совета
народных депутатов шестого созыва

В соответствии с пунктом 2 статьи 19 Федерального закона «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района, утвержденного Решением Должанского районного Совета народных депутатов от 29 сентября 2021 года №3-НПА рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района за 2023 год, Должанский районный Совет народных депутатов Решил:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района за 2023 год (прилагается).
2. Разместить отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии за 2023 год на официальном сайте Должанского района в информационно-телекоммуникационной системе интернет.

Председатель районного
Совета народных депутатов

В.М. Марахин

Отчет
Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области
о деятельности в 2023 году

Настоящий отчет о деятельности КРК за 2023 год подготовлен в соответствии с требованиями главы 4 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района, утвержденного Решением Должанского районного Совета народных депутатов от 29 сентября 2021 года № 3-НПА и в соответствии с требованием стандарта СОД 002 «Подготовка отчета о работе Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 30.01.2013 № 2а

В Отчете представлены основные итоги деятельности КРК по реализации задач, возложенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положением о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района, Организация работы Контрольно-ревизионной комиссии строится на укреплении и развитии основополагающих принципов: законности, эффективности, независимости, объективности, ответственности и гласности.

I. Общие положения

Контрольно-ревизионная комиссия Должанского района (далее - КРК) является постоянно действующим органом местного самоуправления, органом внешнего муниципального финансового контроля, наделена правами юридического лица с 29.09.2021г.

В своей работе КРК обобщает результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и является одной из форм реализации принципа гласности деятельности контрольно-счетного органа. КРК планирует деятельность на основе годовых планов, которые разрабатываются и утверждаются КРК самостоятельно.

Планирование деятельности КРК на 2023 год осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, соблюдения процедур и сроков проведения мероприятий по формированию и исполнению бюджетов района и муниципальных образований, установленных бюджетным законодательством, полномочий, предусмотренных Положением о Контрольно-ревизионной комиссии и опыта работы.

На основании ст. 3 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» были заключены с представительными органами муниципальных образований Должанского района 8 соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и соглашение с прокуратурой Должанского района о взаимодействии.

II. Основные итоги работы КРК Должанского района в отчетном году

В 2023 году КРК, в процессе реализации возложенных на нее полномочий Осуществляла внешний муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее - ЭАМ). Всего в соответствии с Планом работы на 2023 год КРК проведено 139 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий из них:

- 4 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 4 объекта проверки.

- 135 экспертно-аналитических мероприятия (2022 год - 154 мероприятия) которыми было охвачено 15 объектов проверки, в том числе:
 - 9 заключений на отчеты об исполнении годовых бюджетов за 2022 год;
 - 4 заключения на отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год;
 - 9 заключений на отчет об исполнении бюджетов за 1 квартал 2023 года;
 - 8 заключений на отчет об исполнении бюджетов за полугодие 2023 года;
 - 9 заключений на отчет об исполнении бюджетов за 9 месяцев 2023 года;
 - 9 заключений на проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов;
 - 66 заключений на проекты решений о внесении изменений в бюджеты сельских поселений, районный бюджет и бюджет городского поселения Долгое, за 2022 год 80 заключений.
 - 15 заключений на внесение изменений в муниципальные программы Должанского района, за прошлый год 14 заключений.
 - 3 заключения на проекты утверждения муниципальных программ Должанского района на 2024-2027 годы, за прошлый год 5 заключений;
 - 3 заключения на нормативно правовые акты по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение возмещение затрат не бюджетным учреждениям, 2022 год - 5 заключений.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 15 объектов, в том числе:

- органы местного самоуправления - 9;
- учреждения и предприятия - 4

По результатам внешнего финансового контроля в 2023 году подготовлено 281 документов, в том числе:

- 4 акта по результатам контрольных мероприятий;
- 4 отчета по результатам контрольных мероприятий;
- 135 заключения по экспертно-аналитическим мероприятиям;
- 3 отчета о деятельности КРК;

- направлено 4 представления об устранении нарушений, направлено 131 информационных писем в органы исполнительной власти района и сельских поселений.

Общий объем проверенных средств составил 584880,2 тыс. рублей, в том числе:

- общий объем проверенных бюджетных средств, при проведении контрольных мероприятий составил - 52926,8 тыс. руб.
- общий объем проверенных бюджетных средств, при проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов Должанского района и муниципальных образований за 2022 год составил 531953,4 тыс. руб.

Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля в сумме 11712,4 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов в сумме 5853,0 тыс. рублей.

- нарушения ведения бухгалтерского учета в сумме - 1308,2 тыс. рублей.

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 260,5 тыс. рублей.

- нарушения федерального закона о закупках в сумме 4290,7 тыс. рублей.

Все запланированные к проведению мероприятия Контрольно-ревизионной комиссией на 2023 год выполнены в полном объеме.

2.1. Контрольная деятельность

Одной из форм внешнего муниципального финансового контроля являются контрольные мероприятия, которые проводятся Контрольно-ревизионной комиссией путем проведения проверок, ревизий и обследований за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета.

В реализации контрольных полномочий в отчетном году приоритетным оставалось обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета на всех стадиях бюджетного процесса, а также за проведением законности и эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ.

В 2023 году проведено контрольное мероприятие по

- Аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в Бюджетном общеобразовательном учреждении «Никольская средняя общеобразовательная школа» за 2022год и 1 квартал 2023года

Проверено бюджетных средств в размере 7959,3тыс. рублей выявлено нарушений на 4290,7тыс. рублей:

- 1) Нарушение условий составления плана-графика от 18.01.2022г в отражении по п.4 ст.93 ФЗ №44ФЗ суммы превышающей установленное ограничение в 2000000 рублей на 474,7 тыс. рублей;
- 2) Нарушение ч.1 ст.16 ФЗ № 44ФЗ в 2022 году с 01.01.2022года по 07.06.2022 года учреждение осуществляло закупки товаров, работ, услуг на основании п.5 ст.93 ФЗ №44ФЗ который не был утвержден в плане-графике в данный период сумма нарушения -673,2 тыс. рублей.;
- 3) Не внесение изменений в план-график до конца финансового 2022 года, что повлекло заключение договоров с превышением утвержденных лимитов на 1494,2 тыс. рублей. (изменения в план-график внесены 16.01.2023года);
- 4) Нарушение ч.1 ст.16 ФЗ № 44ФЗ в 2023 году осуществлены закупки которые превышает показатели плана-графика на 295,2 тыс. рублей;
- 5) В договорах отсутствует идентификационный код закупки что не позволяет определить согласно какому п. ст93 ФЗ №44 произведена закупка т.е. по пункту 4 или пункту 5 так как в основном все договора заключаются до 600,0 тыс. рублей, что является нарушением ст.23 ФЗ №44.;
- 6) В договорах заключаемых с физическими лицами на оказание услуг по бесперебойной работе газовой котельни происходит дробление контрактов, так как с каждым лицом заключалось по 4-6 договоров на отопливаемый период. И часть договоров заключалась по условиям п.4 ст.93, а часть по условиям п. 5 ст.93, принцип отнесения их на разные пункты не отражен.
- 7) В нарушение п.2 ст34 ФЗ №44 в некоторых договорах отсутствует условие что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, с общая сумма нарушения - 81,7 тыс. рублей.
- 8) установлены контракты с нарушением сроков заключения с единственным поставщиком (план-график на 2022 год размещен в ЕИС 18 января 2022 года, а договора у единственного поставщика заключались ранее вышеуказанной даты (с 01.01.2022 по 18.01.2022) 30 договоров на общую сумму 884,7 тыс. рублей;

9) В нарушение приказа Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н. и ст.118 Инструкции № 157н). не учтены основные средства Сумма нарушения 82,1 тыс. рублей.

10) В нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ отсутствуют дополнительные соглашения об изменении существенных условий контракта сумма нарушения 4,7 тыс. рублей.

11) Превышение заключенных договоров и утвержденных лимитов по ст 226 на 300,2 тыс. рублей

Заключение двух договоров на один вид работ с одним подрядчиком и в короткий промежуток времени приводит к факту дробления контракта.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности в Администрации

Козьма-Демьяновского сельского поселения Должанского района

Орловской области »

проверяемый период деятельности – 2021 -2022 годы,

общий объем проверенных средств составил- 11378,7 тыс. рублей,

общая сумма нарушений составила- 979,9 тыс. рублей, из них:

-В нарушение п.3. гл.4 Устава Козьма-Демьяновского сельского поселения и Решения сельского совета народных депутатов №7 от 22.11.2021г штатная численность не соответствует утвержденной структуре на 1 единицу техника-землеустроителя сумма нарушения 39,6 тыс. рублей.;

-Нарушение Приказа Минфина РФ от 24.05.2022;№82н затраты на Временно исполняющего обязанности главы поселения относились на раздел 01 подраздел 02 как выборное должностное лицо сумма нарушения 486,8 тыс. рублей;

-Нарушения Решения сельского Совета №21 от 11.02.2022г в части возложения обязанностей главы , а не принятия на должность Врио главы сельского поселения Краснобаеву Л.П. в заключенном соглашении к трудовому договору.;

-нарушение Распоряжения №22 от 25.11.2022года в выплате материальной помощи сумма нарушения 18,0 тыс рублей;

-Нарушение п.11 Положения о воинском учете и п. 2 ст.8 ФЗ №53-ФЗ работник по воинскому учету принят на работу по совмещению, а согласно Положения должен по совместительству.

-нарушение ст. 136 ТК РФ, заработная плата работнику ВУС выплачивалась один раз в месяц.;

-Нарушение ч.2 прил.№5 приказа Минфина РФ от 01.12.2010г №157н не ведутся карточки справки по заработной плате.;

-В нарушение ст.60,1, Ст.60,2, ТК РФ ст. 284 ТК РФ неверное оформление документов по работе по совмещению совместительству и распределение обязанностей. сумма нарушения составила 91 тыс. рублей.;

- Бухгалтерские ошибки при начислении отпускных, расчетных сумма нарушения 74,9 тыс. рублей.

-нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014г №3210 У в подотчет выдавались средства без заявлений и распоряжений руководителя, на некоторых документах отсутствуют подписи руководителя, главного бухгалтера и материально ответственного лица, нарушение ведения кассовой дисциплины.;

- в нарушение ФЗ 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» акты на списание товарно-материальных ценностей не подписывались комиссией, председатель комиссии и материально ответственное являлись одним лицом;

- нарушение Указаний Банка России от 11.03.2014г №3210 У в авансовых отчетах подкладываются чеки будущих периодов. Авансовый отчет не может быть раньше даты подтверждающих документов.;

- в нарушение ст.9 Федерального Закона №402 ФЗ «О бухгалтерском учете» в акте выполненных работ не отражены работы согласно составленной сметы к договору сумма нарушения 118,9 тыс. рублей.;

- нарушение приказа Минфин РФ от 29.11.2017г №209н объекты не учтены в составе основных средств сумма нарушения 97,9 тыс. рублей.;
- нарушение приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г №152 в путевых листах не отражены обязательные показатели(данные о количестве заправленного топлива, об остатках как на начало дня так и на конец, о времени возвращения, о пунктах назначения, Даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра.;
- Необоснованное списание ГСМ за 2021год в связи с превышением норм списания Общая сумма нарушения составила 15,6 тыс. рублей.
- необоснованно списание дебиторской задолженности с подотчетных лиц в связи с отсутствием документов подтверждающих факт оплаты хозяйственной операции сумма нарушения 2,0 тыс. рублей.
- нарушение Приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" сумма нарушения 25,6 тыс. руб.
- нарушение ст. 425 НК РФ По договорам ГПХ не обоснованно начислены и уплачены страховые выплаты сумма нарушений составила 5,4 тыс. рублей.

Проверки финансово-хозяйственной деятельности по отдельным вопросам в администрации Урыновского сельского поселения Должанского района за период с 01.01.2022г по 30.09.2023года. .

- В ходе проверки администрации Урыновского сельского поселения были выявлены следующие нарушения на общую сумму 275,2тыс. рублей:
- Нарушение установления МРОТ за 2022 год. Сумма нарушения 6,9 тыс. рублей;
 - Нарушение в установлении должностных окладов согласно системе ЕТС;
 - В нарушение ч. 2 Приложения N 5 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н не ведутся «Карточки-справки по заработной плате» (ф.0504417) ;
 - Неверный расчет отпускных. Общая сумма нарушения составила 6,9 тыс. рублей.;
 - В нарушение п.4 ст. 218 НК РФ предоставлялся налоговый вычет на детей без соблюдения предельного размера доходов, сумма нарушения составила 3,1 тыс. рублей. ;
 - Нарушение постановления Правительства от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и инструкции 157Н от 01.12.2010г не отнесение объектов в состав основных средств сумма нарушения на 104,1 тыс. рублей.;
 - В нарушение инструкции 157Н списаны затраты на содержание водонапорных башен и прилегающей территории которые отсутствуют в бухгалтерском учете учреждения сумма нарушения 32,9 тыс. рублей;
 - несоответствие в протяженности улиц отраженных в актах выполненных работ, с перечнем автомобильных дорог утвержденных постановлением администрации №2 от 14.01.2022г сумма нарушения 13,1 тыс. рублей.;
 - В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в акте выполненных работ не отражены виды выполненных работ сумма нарушения 106,2 тыс. рублей.;
 - В нарушение Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г №152 оформление путевых листов с грубыми ошибками.
 - Завышенное списание ГСМ, сумма перерасхода составила 2,0 тыс. рублей. Не установлены нормы смазочного материала.

По результатам проверок выданы представления об устранении нарушений, копии актов переданы в прокуратуру по результатам которых возбуждено 2 уголовных дела по ст. 160 ч.3 1

Проверка финансово – хозяйственной деятельности по отдельным вопросам в БДОУ детский сад «Сказка» за период с 01.01.2022г по 30.06.2023 г.

-в нарушение [постановления](#) Правительства Российской Федерации от 22 июля 2008 г. N 554 "О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время", и ст. 133 ТК РФ в размер минимальный размер оплаты труда включались доплаты за работу в ночное время, праздничные и выходные дни. Превышение лимитов при заключении договоров ГПХ сумма нарушений составила -55,5 тыс. руб.

- В нарушение п.34 Инструкции 157н установка системы не отражена в бухгалтерском учете как объект основного средства , а списана на затраты по содержанию имущества код КОСГУ 225 сумма нарушения 67,3 тыс. руб.

Нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не соответствующее составление актов выполненных работ , не отражение видов выполненных работ, сумма нарушения 190,8 тыс. рублей.

Сведения об информировании общественности и иной деятельности

В соответствии с требованиями Федеральных законов от 09.02.2009 N 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления", 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" в 2023 году опубликованы материалы о деятельности КРК на сайте Администрации Должанского района в информационно - телекоммуникационной сети Интернет.

Информация о результатах всех проведенных контрольных мероприятий своевременно направлялась в Районный Совет народных депутатов и Главе Должанского района.

В 2024 году Контрольно-ревизионной комиссией планируется усилить деятельность экспертно-аналитического направления, будет осуществлен контроль за соблюдением установленного порядка учета, управления и распоряжения муниципальным имуществом сельских поселений, входящих в состав Должанского района, продолжена работа по контролю над разработкой и реализацией муниципальных программ, расширению применения аудита в сфере закупок. В числе главных задач на 2024 год остается обеспечение и дальнейшее развитие системы предварительного и последующего контроля за формированием и исполнением районного бюджета и бюджетов сельских поселений, входящих в состав Должанского района.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих