****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**

**ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

РФ, 457200, с.Варна, ул.Советская, 135 ,тел.(35142) 3-05-03, revotdelvarna@mail.ru

**Заключение №19**

**Контрольно – счётной палаты**

**Варненского муниципального района Челябинской области**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год»**

от 27 апреля 2024г. с.Варна

В соответствии с «Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Варненского муниципального района2» и Положения «О бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе»[[1]](#footnote-1), Контрольно-счетной палатой Варненского муниципального района (далее-КСП) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета на основании данных консолидированной отчетности и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год.[[2]](#footnote-2)

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Статьи103Положения«О бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе1»;

Статьи 8 «Положение о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района3»;

План работы КСП на 2024год, утвержденный приказом от 29.12.2023г.№92.

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

-отчет об исполнении районного бюджета;

-годовые отчеты главных администраторов бюджетных средств;

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

бюджетная отчетность Варненского муниципального района.

Процесс и результаты исполнения решения Собрания депутатов Варненского

муниципального района от 21 декабря 2022года № 109 «О бюджете Варненского муниципального района на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов», в том числе деятельность объектов внешней проверки в процессе использования средств бюджета Варненского муниципального района, а также формирования, управления и распоряжения муниципальной собственностью Варненского муниципального района за 2023год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

-проверка соответствия требованиям ст.95 Положения «О бюджетном процессе» перечня документов, представленных в составе отчета об исполнении районного бюджета за 2023год;

-исполнение текстовых статей решения «О бюджете района4» (с учетом изменений и дополнений);

-исполнение бюджетных назначений и использование в 2023году средств районного бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета;

- определение соответствия годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023год требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности годового отчета;

Оценка достоверности годового отчета включала в себя изучение и

оценку:

-полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;

-форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;

-соблюдение требований Инструкции № 191н5, в части полноты объема форм годовой отчетности; правильности их заполнения и своевременности представления.

Приказом Министерства финансов Челябинской области от 31.10.2022г. №45-НП6 Варненский муниципальный район включен в перечень муниципальных образований Челябинской области, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет не превышала

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4 Решение собрания депутатов от 21.12.2022№ 109 «О бюджете Варненского муниципального района на 2023 год и на плановый период на 2024- 2025годы»

5 Инструкция «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденная приказом Минфина РФ о т 28.12.2010 № 191н (с изменениями).

6Приказ Министерства финансов Челябинской области от 31.10.2022г. № 45-НП «Об утверждении на 2023год перечня муниципальных образований Челябинской области, распределенных в соответствии со статьей 136 Бюджетного Кодекса Российской Федерации»;

5 процентов доходов местного бюджета в Катенинском сельском поселении Варненского муниципального района и от 20 до 50 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями.

Минфином Челябинской области с муниципальным районом заключено Соглашение от 12/2-22 от 29.12.22года о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета Варненского муниципального района.

Заключение подготовлено с учетом комплекса внешних проверок ГРБС,

проведенных в объеме 7 контрольных мероприятий.

**Исполнители**:

Колычева Светлана Геннадьевна – председатель Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области;

**Вид экспертно-аналитического мероприятия:**

**-** тематический

**Срок экспертно-аналитического мероприятия:**

с 01апреля по 27 апреля 2024года

**Результаты внешней проверки отчетности об исполнении бюджета.**

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГРБС17 проводилась Контрольно-счетной палатой в форме контрольного мероприятия по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета в виде камеральной проверки выборочным методом, т.е. на основании представленных объектом проверки документов (информации) без выхода на объект проверки.

При проведении проверки оформлено 7 актов и заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности по каждому главному администратору бюджетных средств Варненского муниципального района за 2023год.

По результатам 7 заключений контрольных мероприятий: «внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2023год на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС17местного бюджета» установлены нарушения в количестве 44 единицы на общую сумму 25023,2тыс. рублей:

***1.*Нарушения установленных процедур бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении районного бюджета**

***1.1. допущено неэффективное использование бюджетных средств, в нарушении статьи 34 Бюджетного Кодекса:***

* **В Администрации** по исполнению судебных решений в сумме **285,0тыс.рублей;**
* **УСЗН** по исполнению судебных решений в сумме **5,0тыс.рублей;**
* ***Управление образования***

-на возмещение излишне понесенных расходов на выплату страхового обеспечения, оплату морального вреда, задолженности за услуги, судебные расходы, по исполнительным производствам, в **сумме 151,0тыс. рублей**.

***1.2допущено неправомерное использование бюджетных средств, в нарушении статьи 34 Бюджетного Кодекса:***

* **В Управлении по имущественной политике** допущено неправомерное, необоснованное расходование бюджетных средств в виде **завышения** не подтвержденных объемов выполненных работ в сумме **3,9тыс.рублей**.

***2.* Нарушения требований бухгалтерского учета и требований по**

**составлению бюджетной отчетности.**

***2.1. Нарушения требований инструкции №191н5:***

* ***В Администрации:***

-в несоблюдение пункта 166 Инструкции №191н при проведении сверки данных в ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными бухгалтерского учета отражена сумма **2,4тыс.рублей**, которая не подтверждена данными оборотов по соответствующим счетам (основные средства списаны с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»).

* ***В Управление по имущественной политике***

-перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2023год не проведена инвентаризация имущества казны, имущества, учитываемого на забалансовом счете 021, сомнительную задолженность, учитываемую на забалансовом счете 04 (к проверке документы не представлены);

-инвентаризация расчетов проведена не по всем счетам расчетов по доходам;

-в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 31.12.2023года не заполнены графы: сумма подтвержденная дебиторами (кредиторами), не подтвержденная дебиторами (кредиторами);

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к ф. 0503130 по счету 021 «основные средства в эксплуатации» (строка 210) на конец отчетного периода (графа 5) занижен показатель на сумму **16,1тыс.рублей**, так согласно данным по учету имущества сумма счета 021 «Основные средства в эксплуатации» по состоянию на 01.01.2024года составляет 504519,70рублей, тогда как в отчетности - 488427,70рублей;

-в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов в разделе 3 «движение материальных ценностей на забалансовых счетах по счету 021 «основные средства в эксплуатации» показатели по строке 850 графе 5 «Поступление(увеличение)» занижен на **16,1тыс.рублей** и графе 7 «наличие на конец года» занижен на **16,1тыс.рублей**, заполнены не на основании данных по учету имущества;

***-***сумма просроченной дебиторской задолженности итого по счету 20523 "Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами" по графе «просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода завышена на сумму не менее **1458,2тыс.рублей**.

***-***в ф.0503121 показатели по расходам «бюджетная деятельность» заполнены не на основании оборотов по счету 40120 по главной книги, так данные в ф.0503121 по КОСГУ 281 «безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям» завышены на **сумму 124,5тыс.рублей**, а по КОСГУ 284 «безвозмездные перечисления капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора» занижены на сумму **124,5тыс.рублей;**

***-***в ф.0503110 показатели по счету бюджетного учета занижены на **124,5тыс.рублей и на 8144,7тыс.рублей** (в сумме амортизации основных средств, переданных муниципальным унитарным предприятиям и МБУ КЦСОН**)** , заполнены не на основании данных главной книги;

-не отражены обороты по кредиту счета 40120.284 в сумме амортизации основных средств, переданных муниципальным унитарным предприятиям в сумме **8020,2тыс.рублей**.

* ***Управление образования***

-показатели суммы выбытий объектов нефинансовых активов в результате недостач, хищений отражены не на основании данных по кредитовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетом 140110172 "Доходы от операций с активами" (занижены **на сумму 0,7тыс.рублей**).

***2.2. Нарушения Приказа № 209н*** "***Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"*:**

* ***В Администрации***

***-***данные оборотов по счету 30405 не соответствуют счету 40120, то есть начисление расходов в разрезе подстатей расходов КОСГУ не соответствуют кассовым расходам с учетом дебиторской и кредиторской задолженности на начало и на конец года, поступлением (передачей) имущества, произведенным расходам будущих периодов по соответствующим подстатьям КОСГУ в сумме **254,2тыс.рублей**

* ***В Финансовом управлении***

-расходы на приобретение мягкого инвентаря в сумме **1,7тыс.рублей** (специальная обувь) отнесены на подстатью КОСГУ 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов" вместо подстатьи 345 "Увеличение стоимости мягкого инвентаря";

* ***Управление образования***

-данные оборотов по счету 30405 начисление расходов в разрезе подстатей расходов КОСГу 221 в сумме 4,3тыс.рублей, по КОСГу 226 в сумме 119,6тыс

рублей, КОСГу 271 в сумме 123,9тыс.рублей, КОСГу 291 в сумме 150,0тыс.рублей и КОСГу 296 в сумме 150,0тыс.рублей не соответствует фактическим расходам по счету 40120 по соответствующим подстатьям КОСГу на общую сумму **547,7тыс.рублей**;

-возмещение морального вреда по решению судебных органов в сумме **150,0тыс.рублей** отнесены на подстатью КОСГу 291 «Налоги, пошлины и сборы» вместо подстатьи ГОСГу 296 «Иные выплаты текщего характера физическим лицам».

* ***По Управлению социальной защиты населения***

***-***при исполнении бюджета в Центре помощи детям, при кассовом выбытии по счету 30405 начисление расходов в разрезе подстатей расходов КОСГу 211 в сумме 75,2тыс.рублей, по КОСГу 213 в сумме 18,9тыс.рублей и КОСГу 223 в сумме 2,4тыс.рублей не соответствует фактическим расходам по счету 40120 по соответствующим подстатьям КОСГу на общую сумму **96,5тыс.рублей**;

***2.3. Нарушения Инструкции № 162н*** "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»***:***

* ***По Администрации***

*-*неисключительные права пользования, полученные Администрацией на программные продукты не учитывались по счету 1116I "Права пользования программным обеспечением и базами данных";

-в результате неверного применения бухгалтерских проводок по формированию резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, начислению доходов будущих периодов от передачи в безвозмездное пользование объектов нефинансовых активов, а так же начислению амортизации и списанию материальных запасов расходы учреждения текущего года занижены на сумму **66,3тыс.рублей**, тем самым занижен финансовый результат (0,2% искажения финансового результата);

-в главной книге МКУ «Варненское УСХ» отражение расходов учреждения, относящиеся к будущим периодам, по счету 040150000 "Расходы будущих периодов" не детализировано статьями КОСГУ.

* ***По Собранию депутатов***

-неисключительные права пользования, полученные Собранием депутатов на программные продукты в общей сумме **106,0тыс.рублей** не учитывались по счету 1116I "Права пользования программным обеспечением и базами данных»;

* ***По Управлению по имущественной политике***

***-***в учетной политике имеются правила и нормы, которые противоречат действующим приказам и стандартам РФ, график документооборота (приложение №10) содержит не полный перечень первичных учетных документов;

-неисключительные права пользования, полученные Управлением на программные продукты в общей сумме **132,3тыс.рублей** не учитывались по счету 1116I "Права пользования программным обеспечением и базами данных"

-расчеты по начислению и поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами в сумме **548,0тыс.рублей** отражены по счету 20521.000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» вместо счета 20527.000 «Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования»;

***-***за нарушение условий контракта в сумме **20,9тыс.рублей** отражена по счету 20945 "Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия" вместо счета 20941 "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)";

***-***заключены контракты на устройство ограждений зон санитарной охраны подземных источников (скважин), в результате которых созданы объекты, однако на учет данные объекты не поставлены, а затраты списаны на расходы текущего года в сумме **3733,4тыс.рублей;**

***-***при приватизации имущества (квартир в многоквартирных домах) расходы Управления по уплате взносов в фонд капитального ремонта, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, не отнесены на финансовый результат текущего финансового года и не отражены по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы хозяйствующего субъекта" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040150200 "Расходы будущих периодов" в сумме **96,6тыс.рублей;**

**-**не подтвержден объем выполненных работ по «Снятию подоконных досок деревянных в каменных зданиях», работы завышены, в результате чего не подтверждены расходы бюджета в сумме **3,9тыс.рублей.**

* ***В Финансовом управлении***

***-***резервы предстоящих расходов по возмещению коммунальных услуг по контракту на возмещение коммунальных расходов отнесены по счету 40160 «Резервы предстоящих расходов» по КОСГУ 221 "Услуги связи", 223 "Коммунальные услуги" в общей сумме **38,0тыс.рублей**, Центром БПУО изменения не отражены по форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

* ***По Управлению социальной защиты населения***

-расходы учреждения (Центр помощи детям) по начислению страховых взносов по счету 40120, КОСГу 213 с данными по начислению страховых взносов расчетов по страховым взносам счет 30315 занижены на сумму **12,3тыс.рублей**;

* ***Управление образования***

***-***начисление амортизации на объекты учета права пользования нематериальными активами (неисключительными правами) **на сумму 320,8тыс.рублей** отражено по дебету счета 040120271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов" вместо счета 040120226 "Расходы по прочим работам, услугам".

***2.4. Нарушения Инструкции № 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»:***

* ***По Администрации***

-  в МКУ УСХ на основные средства стоимостью от десяти до ста тысяч рублей (Шкаф 1L5\_MK Логика для одежды) общей суммой **43,2тыс. рублей** не начислена амортизация в размере 100% (списаны с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»);

- МКУ «Варненское УСХ» на основные средства стоимостью от десяти до ста тысяч рублей (системный блок AMD Ryzen) общей суммой **53,6тыс. рублей** амортизация начислена частично;

* ***По Финансовому управлению***

- специальная обувь в сумме **1,7тыс.рублей** учитывалась по счету 10536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» вместо счета 1053500 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения»

* ***Управление образования***

-выбытие с балансового учета объектов основных средств на **сумму 151,6тыс.рублей** отражено с применением счета 040120271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов" вместо счета 040110172 "Доходы от операций с активами".

***2.5.Нарушения Приказа Минфина России от 24.05.2022г№82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»:***

* ***Управление образования***

-возмещение морального вреда в сумме **150,0тыс.рублей** произведено по КВР 853 «Уплата иных платежей» вместо КВР 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда».

***2.6.*** ***Приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки:***

* ***Управление образования***

***-*** перенос дебиторской задолженности **в сумме 4,6тыс.рублей** со счета 0206210 «Расчеты по авансам по услугам связи» на счет 0206260 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» не осуществлялся по обособленным счетам бухгалтерского учета, предусмотренных для отражения операций по исправлению ошибок прошлых лет.

***2.7. Прочие нарушения****:*

* ***В Администрации***

- в несоблюдение требований статьи 23 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения"в путевых листах МКУ «Управление строительства и ЖКХ» отсутствует отметка о прохождении послерейсового медицинского осмотра водителя;

* ***В Собрании депутатов***

- оплачен ремонт автомобиля в результате дорожно-транспортного происшествия, возмещение ущерба причиненного в результате дорожно-транспортного происшествия в 2023году по восстановлению имущества не производилось;

- в путевых листах в маршруте следования не указывался конкретный адрес с указанием полного адреса/ наименование учреждения, то есть отсутствует информация о конкретном маршруте следования (реквизит первичного документа). Данный реквизит является обязательным и отражает содержание хозяйственной операции.

* ***По Управлению по имущественной политике***

**-**Бюджетная смета на 2023год и плановый период 2024и 2025годов составлена на 19.12.2022г., что ранее даты утверждения бюджета (Решение Собрания депутатов Варненского муниципального района от 21 декабря 2022 года №109 «О бюджете Варненского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов») и даты уведомления Финансового управления администрации Варненского муниципального района (доведения лимитов бюджетных обязательств до ГРБС);

-не правильно исчислен размер пособия по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя за 2023год, неверно рассчитана сумма по листу временной нетрудоспособности, установлено нарушение Постановления Правительства РФ от 11 сентября 2021 г. N 1540 "Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

-по результатам обследования технического состояния объекта, подлежащего

капитальному ремонту, комиссией не составлен акт технического состояния (Акт технического осмотра, дефектная ведомость), чем нарушены требования части 12.2 статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. N 190-ФЗ;

* ***По Управлению социальной защиты населения***

-занижен финансовый результат при проведении сверки по начислению страховых взносов с данными « Расчетов по страховым взносам» на сумму 12295,00рублей, искажение финансового результата составило 0,2 процента.

* ***По Финансовому управлению***

- оказание услуг по проведению предсменных и послесменных медицинских осмотров водителей, неверно определен (указан) срок оказания услуг.

1. Решение собрания депутатов от 17.07.2019 г. № 38 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе» (с изменениями) [↑](#footnote-ref-1)
2. 2 Решение собрания депутатов от 11.12.2019 г. № 82 «Порядком представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Варненского муниципального района»;

   3 Решение собрания депутатов от 29.09.2021 г. № 80 «Положение о контрольно-счетной палате Варненского муниципального района»; [↑](#footnote-ref-2)