



**СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ
КРАСНОАРМЕЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
РЕШЕНИЕ**

от 23.08.2022 г. № 77

с. Миасское

Об отчете Контрольно-счетной палаты
Красноармейского муниципального района
за II квартал 2022 года

Заслушав информацию председателя Контрольно-счетной палаты Красноармейского муниципального района Бородулиной Л.В, в соответствии с пунктом 2 статьи 21 Положения «О Контрольно-счетной палате Красноармейского муниципального района», Собрание депутатов Красноармейского муниципального района

РЕШАЕТ:

1. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Красноармейского муниципального района за II квартал 2022 года принять к сведению (отчет прилагается).
2. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по бюджетной, финансово-экономической политике, собственности, предпринимательству, экологии и природопользованию.
3. Решение направить главе Красноармейского муниципального района Сергееву С.Ю. для обнародования.

Председатель Собрания депутатов
Красноармейского муниципального района

А.А. Казанцев

**Отчет
Контрольно-счетной палаты
Красноармейского муниципального района
за II квартал 2022 года**

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Красноармейского муниципального района за второй квартал 2022 года составлен в соответствии со статьей 20 Положения о Контрольно-счетной палате Красноармейского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов Красноармейского муниципального района от 19.10.2021 года № 111.

В отчетном периоде, в соответствии с планом работы КСП на 2022 год, проведено одно контрольное мероприятие и пятнадцать экспертно-аналитических мероприятий.

Проверкой охвачено 19 объектов, объем проверенных средств составил 1178223,0 тыс. рублей.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлены нарушения законодательства Российской Федерации, нормативно-правовых актов Челябинской области и Красноармейского муниципального района (при исполнении бюджетов, в области бухгалтерского учета, учета муниципального имущества, составления и представления бюджетной отчетности и др.) в сумме 139432,3 тыс. рублей, из них неэффективное использование бюджетных средств в сумме 10338,1 тыс. рублей.

Результаты проверок главных распорядителей и получателей бюджетных средств по видам нарушений и объектам:

I. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета сельских поселений, входящих в состав Красноармейского муниципального района, за 2021 год:

Проведена проверка полноты, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности, представленной следующими администраторами бюджетных средств, Муниципальными образованиями: Алабугское сельское поселение, Баландинское сельское поселение, Березовское сельское поселение, Бродокалмакское сельское поселение, Дубровское сельское поселение, Канашевское сельское поселение, Козыревское сельское поселение, Лазурненское сельское поселение, Луговское сельское поселение, Миасское сельское поселение, Озерное сельское поселение, Русско-Теченское сельское поселение, Сугоякское сельское поселение, Теренкульское сельское поселение, Шумовское сельское поселение (далее – поселение, сельское поселение).

По результатам внешних проверок оформлены и переданы Главам сельских поселений и председателям Советов депутатов сельских поселений (пятнадцать) заключений, разногласий (возражений), по существу, изложенных в заключениях фактов и замечаний не представлено.

В соответствии с программой проверено бюджетных средств в сумме 1035647,22 тыс. рублей.

В сельских поселениях установлены нарушения на общую сумму 37937,2 тыс. рублей (в 2,5 раза меньше, чем в 2020 году), в том числе неэффективное использование бюджетных средств в сумме 72,3 тыс. рублей, подробнее:

1. Муниципальное образование «Алабугское сельское поселение»

В несоблюдение требований Бюджетного кодекса РФ, Инструкции по составлению бюджетной отчетности, Закона о бухгалтерском учете, допущены следующие нарушения:

1) Установлено искажение бюджетной отчетности в результате расхождения ее с данными, содержащимися в регистрах бухгалтерского учета, на общую сумму 16547,0 тыс. рублей, искажение строк составило от 0,4 до 100,0 процента (предусмотрена административная ответственность).

2) Установлены факты формального проведения инвентаризации активов, в инвентаризационных описях, отсутствует заключение комиссии о результатах инвентаризации.

3) При проведении инвентаризации нефинансовых активов (основных средств) результаты инвентаризации (инвентаризационные описи) оформлены по несоответствующим формам.

4) В бюджетной (годовой) отчетности не отражена информация о связанных сторонах.

5) До составления годовой бюджетной (отчетности) не проведен внутренний финансовый аудит.

6) Три объекта основных средств на общую сумму 155,0 тыс. рублей отражены на несоответствующих счетах бюджетного учета (в ходе проверки данное нарушение устранено)

2. Муниципальное образование «Баландинское сельское поселение»

В несоблюдение требований Закона о бухгалтерском учете допущены следующие нарушения:

1) В бюджетной (годовой) отчетности не отражена информация о связанных сторонах.

2) Три объекта основных средств на общую сумму 165,9 тыс. рублей отражены на несоответствующих счетах бюджетного учета (в ходе проверки нарушение устранено).

3. Муниципальное образование «Березовское сельское поселение»

В несоблюдение требований бюджетного законодательства, требований бюджетного учета допущены следующие нарушения:

1) Допущено неэффективное использование бюджетных средств, в том числе за счет:

- неверного расчета транспортного налога за 2021 год, излишне начислен и перечислен налог в сумме 1,1 тыс. рублей;

- переплаты налога на имущество за 2021 год в сумме 2,3 тыс. рублей.

2) Установлено расхождение данных бюджетной отчетности с данными, содержащимися в регистрах бухгалтерского учета, в результате чего допущено искажение отчетности в сумме 1250,8 тыс. рублей, искажение строк составило от 0,2 до 100,0 процента (предусмотрена административная ответственность).

3) В бюджетной (годовой) отчетности не отражена информация о связанных сторонах.

4) Результаты инвентаризации объектов нефинансовых активов не оформлены актами инвентаризации. Информация о состоянии объекта учета на дату инвентаризации, информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды либо при отсутствии возможности – о способах выбытия объекта, подлежащая заполнению в определенных графах инвентаризационных описей не отражена в большинстве описей.

5) Проверкой установлены факты формального проведения инвентаризации активов, а именно в инвентаризационных ведомостях отсутствует дата проведения инвентаризации.

6) Два объекта основных средств на общую сумму 1028,9 тыс. рублей, отражены на несоответствующих счетах бюджетного учета (в ходе проверки нарушение устранено).

7) До составления годовой бюджетной (отчетности) не проведен внутренний финансовый аудит.

8) Доходы от сдачи в аренду имущества в сумме 667,2 тыс. рублей, отражены по несоответствующему коду бюджетной классификации.

4. Муниципальное образование «Бродокалмакское сельское поселение»

В несоблюдение требований Инструкции по бюджетному учету четыре объекта основных средств на сумму 253,3 тыс. рублей отражены на не соответствующих счетах бюджетного учета (нарушение устранено в ходе проверки).

5. Муниципальное образование «Дубровское сельское поселение»

В несоблюдение требований Инструкции по бюджетному учету в бюджетной (годовой) отчетности не отражена информация о связанных сторонах.

6. Муниципальное образование «Канашевское сельское поселение»

В несоблюдение требований Бюджетного кодекса РФ, Инструкции по бюджетному учету допущены следующие нарушения:

1) В бюджетной (годовой) отчетности не отражена информация о связанных сторонах.

2) Допущено неэффективное использование бюджетных средств в результате уплаты транспортного налога за 2021 год в сумме 0,8 тыс. рублей за транспортные средства, переданные в собственность Красноармейского муниципального района. Контроль за снятием с учета и перерегистрацией в подразделениях Госавтоинспекции Поселением не осуществлялся.

Указанное нарушение носит систематический характер.

3) Допущено искажение бюджетной отчетности в результате отражения показателей в Отчете о финансовых результатах не в соответствии с данными, содержащимися в регистрах бухгалтерского учета, в сумме 24,5 тыс. рублей, или менее 1,0 процента (предусмотрена административная ответственность).

4) В нарушение условий договора, неустойка за несвоевременную оплату арендных платежей в сумме 0,2 тыс. рублей не начислена.

7. Муниципальное образование «Козыревское сельское поселение»

Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления отчетности:

1) В бюджетной (годовой) отчетности не отражена информация о связанных сторонах.

2) До составления годовой бюджетной (отчетности) не проведен внутренний финансовый аудит.

3) Допущено искажение Бюджетной отчетности на сумму 22,4 тыс. рублей, в результате несоответствия данных представленной отчетности, данным регистров учёта (искажение строк отчетности составило от 0,1 до 22,1 процента, предусмотрена административная ответственность).

4) Доходы, полученные от использования имущества в сумме 29,0 тыс. рублей, зачислены на несоответствующий код бюджетной классификации.

5) Операции по начислению и поступлению доходов от платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 259,8 тыс. рублей отражены не на соответствующих счетах бюджетного учета.

6) В нарушение условий договора, неустойка за несвоевременную оплату арендных платежей в сумме 0,02 тыс. рублей не начислена.

8. Муниципальное образование «Лазурненское сельское поселение»

1) Допущено неэффективное использование бюджетных средств:

- В результате уплаты транспортного налога за автомобили, переданные в собственность Красноармейского района, в сумме 2,5 тыс. рублей. Нарушение носит систематический характер (в 2019-2020 годах возмещения не востребованы).

- В результате уплаты пеней, штрафов сумме 4,6 тыс. рублей за несвоевременное предоставление расчета по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование РФ, зачисляемые в пенсионный фонд, медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет ФФОМС, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за 2020 год.

2) В нарушение требований ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления отчетности в бюджетной (годовой) отчетности не отражена информация о связанных сторонах.

9. Муниципальное образование «Луговское сельское поселение»

В несоблюдение требований Инструкции по бюджетному учету:

1) В бюджетной (годовой) отчетности не отражена информация о связанных сторонах.

2) Результаты инвентаризации объектов нефинансовых активов не оформлены актами инвентаризации по двум инвентаризационным описям (в ходе проверки нарушение устранено).

3) Одиннадцать объектов основных средств на общую сумму 417,3 тыс. рублей отражены на несоответствующих счетах бюджетного учета (в ходе проверки нарушение устранено).

10. Муниципальное образование «Миасское сельское поселение»

1) Допущено неэффективное использование средств бюджета, в том числе:

- арендатором транспортного средства не возмещен транспортный налог за 2017-2020 год в сумме 19,7 тыс. рублей. Исковые требования Администрации по взысканию не возмещенного транспортного налога мировым судом удовлетворены, денежные средства на счет администрации не поступали.

- денежные средства в сумме 12,8 тыс. рублей, направлены на уплату пеней, штрафов за несвоевременное предоставление налоговых деклараций по налогу на имущество организаций, по налогу на добавленную стоимость, по налогу на прибыль, расчета по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование РФ, зачисляемые в пенсионный фонд, медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет ФФОМС, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за 2020-2021

годы (В ходе проверки виновным лицом возмещены суммы уплаченных Поселением штрафных санкций).

2) Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления отчетности:

- в бюджетной (годовой) отчетности не отражена информация о связанных сторонах.
- до составления годовой бюджетной (отчетности) не проведен внутренний финансовый аудит.
- в Отчете о принятых бюджетных обязательствах не отражены неисполненные принятые бюджетные обязательства в сумме 437,4 тыс. рублей, неисполненные принятые денежные обязательства в сумме 144,4 тыс. рублей.
- в Сведениях по дебиторской задолженности просроченная дебиторская задолженность в сумме 81,6 тыс. рублей не отражена в составе просроченной.
- в главной книге завышены обороты по дебету счета «Принятые обязательства текущего финансового года» в сумме 437,4 тыс. рублей, по кредиту счета «Принятые денежные обязательства» в сумме 293,0 тыс. рублей.
- не проведена инвентаризация не произведенных активов, нефинансовых активов казны, материальных запасов, имущества, отраженного на забалансовых счетах.

Нарушение носит систематический характер (перед составлением годовой отчетности за 2020 год инвентаризация не проведена).

- в инвентаризационных описях отсутствует: в конце описи расписка материально ответственного лица, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение, подписи членов комиссии, заключение комиссии по результатам инвентаризации, что указывает на формальное проведение инвентаризации активов.

- в нарушение требований Бюджетного Кодекса РФ, доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий на 2021 год не начислялись и планировались.

3) Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

- в результате ненадлежащего выполнения обязанностей руководителя МУП «Северное» допущена убыточная/неприбыльная деятельность предприятия, что не отвечает требованиям Федерального Закона о муниципальных унитарных предприятиях, меры к руководителю МУП «Северное», допустившего убыточную деятельность не принимались.

11. Муниципальное образование «Озерное сельское поселение»

1) Допущено неэффективное использование бюджетных средств:

- в результате уплаты транспортного налога за 2 технически неисправных автомобиля в сумме 0,9 тыс. рублей.
- отвлечения в дебиторскую задолженность в результате неверных расчетов по авансовым платежам по договору поставки электроэнергии в сумме 8,0 тыс. рублей.

2) В нарушение требований инструкции по бюджетному учету в бюджетной (годовой) отчетности не отражена информация о связанных сторонах.

12. Муниципальное образование «Русско-Теченское сельское поселение»

1) Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления отчетности:

- материальные запасы отражены на несоответствующих счетах бюджетного учета, в сумме 24,0 тыс. рублей.
- в бюджетной (годовой) отчетности не отражена информация о связанных сторонах.
- допущено искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате отражения материальных запасов на несоответствующих счетах бюджетного учета, и неполного отражения арендных платежей, в сумме 13431,7 тыс. рублей (предусмотрена административная ответственность).
- операции по начислению и поступлению доходов от платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 999,6 тыс. рублей отражены не на соответствующих счетах бюджетного учета.

2) Допущено неэффективное использование бюджетных средств в результате нарушения условий договора, неустойка за несвоевременную оплату арендных платежей в сумме 19,4 тыс. рублей не начислена. Требования о возмещении неустойки в адрес арендаторов не направлены.

3) Данные о просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного периода в сумме 926,3 тыс. рублей не отражены в бюджетной отчетности.

13. Муниципальное образование «Сугоякское сельское поселение»

1) В несоблюдение требований Инструкции по бюджетному учету в бюджетной (годовой) отчетности не отражена информация о связанных сторонах.

2) Объекты основных средств на общую сумму 29,2 тыс. рублей отражены на несоответствующих счетах бюджетного учета.

14. Муниципальное образование «Теренкульское сельское поселение»

1) В несоблюдение требований Инструкции по бюджетному учету, Закону о бухгалтерском учете допущены следующие нарушения:

- в бюджетной (годовой) отчетности не отражена информация о связанных сторонах.
- допущено искажение бюджетной отчетности в сумме 224,1 тыс. рублей или от 11,1 до 100,0 процента в результате отражения основного средства (автомобиль), подлежащего утилизации, на несоответствующем счете бюджетного учета, (предусмотрена административная ответственность).
- доходы от выбытия нефинансовых активов в сумме 15,1 тыс. рублей отражены по не соответствующему коду бюджетной классификации.
- основное средство (автомобиль) утилизировано до утверждения акта о списании.

15. Муниципальное образование «Шумовское сельское поселение»

1) В несоблюдение требований Инструкции по бюджетному учету в бюджетной (годовой) отчетности не отражена информация о связанных сторонах.

II. «Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества, бюджетных средств направленных на реализацию вопросов в сфере жилищно-коммунального хозяйства (субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных учреждений))» в МУП «Гарант», МУП «ЖКХ Козыревское».

В соответствии с программой проверено использование денежных средств в сумме 142575,8 тыс. рублей, установлено нарушений на сумму 101495,1 тыс. рублей, исправлено нарушений в ходе проверки на сумму 15621,1 тыс. рублей, в

том числе неэффективное использование денежных средств и имущества на сумму 10265,8 тыс. рублей, подробнее по учреждениям:

МУП «ЖКХ Козыревское»

Проверено использование денежных средств 10908,3 тыс. рублей, установлено нарушений на сумму 3297,9 тыс. рублей, устранено в ходе проверки 3297,9 тыс. рублей, в том числе:

1. Установлено ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя, что привело к убыточной деятельности предприятия.

2. В путевых листах отсутствуют обязательные реквизиты – государственный регистрационный номер транспортного средства, показания спидометра (полные километры пробега)

3. В несоблюдение Водного кодекса РФ и Закона о недрах РФ отсутствует лицензия на использование подземных водных объектов для целей питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения.

4. Инвентаризация имущества, перед составлением годовой отчетности проведена не в полном объеме, не проведена инвентаризация обязательств, материальных запасов, денежных средств, находящихся на расчетном счете и кассе Предприятия на общую сумму 3297,9 тыс. рублей. В ходе проверки Предприятием представлены инвентаризационные описи.

МУП Гарант

Проверено использование денежных средств 131667,5 тыс. рублей, установлено нарушений на сумму 98197,2 тыс. рублей, устранено в ходе проверки 12323,2 тыс. рублей, в том числе:

1. В несоблюдение Водного кодекса РФ и Закона о недрах РФ отсутствует лицензия на использование подземных водных объектов для целей питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения.

2. В несоблюдение требований Закона о местном самоуправлении формирование тарифов на работы, услуги возложено на МУП «Гарант», в соответствии с законодательством это входит компетенцию представительного органа муниципального образования.

3. Право хозяйственного ведения по договору на общую сумму 30006,1 тыс. рублей не зарегистрировано в едином государственном реестре недвижимости.

4. В несоблюдение требований методических рекомендаций по учету основных средств на объектах основных средств общей балансовой стоимостью 43824,8 тыс. рублей отсутствуют инвентарные порядковые номера.

5. Анализ принятых мер по взысканию просроченной задолженности показал, что Предприятием приняты недостаточные меры по погашению дебиторской задолженности, которая является резервом пополнения доходной части и получения прибыли.

6. В несоблюдение условий договоров установлено следующее:

- при заключении четырех договоров на общую сумму 319,3 тыс. рублей отсутствует приложение к договору (спецификация, локальный сметный расчет, акт выполненных работ КС-2 и справка о стоимости выполненных работ по форме КС-3).

- при заключении трех договоров на общую сумму 31,3 тыс. рублей, цена договора не соответствует установленным тарифам на услуги, работы.

- при заключении и исполнении договора на сумму 28,5 тыс. рублей, в акте выполненных работ выявлено несоответствие условиям договора в отношении марки спецтехники, которой выполнялись работы.

7. Установлены следующие нарушения по оплате труда:

- в несоблюдение требований Закона о муниципальных унитарных предприятиях Штатные расписания по четырем подразделениям не согласованы с учредителем.
- в несоблюдение требований Трудового кодекса РФ установлено систематическое (ежемесячное) нарушение сроков выплаты заработной платы в сумме 351,7 тыс. рублей.

8. Нарушения законодательства о бухгалтерском учете:

- на Предприятии не разработан документ, подтверждающий необходимость устранения дефекта, поломки, и документ, подтверждающий фактическое установление запасных частей на объект основного средства.
- оборудование, переданное на праве хозяйственного ведения по одному договору на сумму 12323,2 тыс. рублей отражено не в составе объекта основных, а как самостоятельные объекты (нарушение устранено в ходе проверки).

9. Нарушение порядка заполнения путевых листов, установленных нормативов на списание ГСМ:

- списание ГСМ осуществляется сверх установленных нормативов, на одно транспортное средство от 1,3 литра до 7,0 литра. Выборочной проверкой путевых листов установление излишнее списание ГСМ в количестве 51,2 литра на общую сумму 2,5 тыс. рублей.
- в трех транспортных средствах спидометры не работают, что подтверждает недостоверность данных, указанных в путевых листах.
- в ходе проверки установлено расхождение между показаниями спидометра и данными, указанными в путевом листе, на начало рабочего дня на одно транспортное средство.

10. В результате проведения инвентаризации установлено неэффективное использование имущества и денежных средств:

- выявлено 17 объектов неиспользуемого имущества на сумму 10249,0 тыс. рублей. меры по своевременному списанию неиспользуемого имущества не приняты.
- выявлена недостача основных средств в количестве 136 единиц на сумму 1046,5 тыс. рублей.

Собственником (Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям Красноармейского муниципального района) инвентаризация имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения не проводилась, контроль за его сохранностью и использованием по назначению не осуществляется.

- допущено отвлечение денежных средств в дебиторскую задолженность в сумме 7,8 тыс. рублей в результате переплаты налога за негативное воздействие на окружающую среду.

- предприятием уплачивался транспортный налог за 2021 год в сумме 9,0 тыс. рублей за 2 технически неисправных автомобиля.

На территории МУП гарант находится не учтенное имущество.

III. Организационные мероприятия:

1) Проведено пять заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты района, рассмотрены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3) Руководителям проверенных учреждений направлено восемнадцать представлений о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

4) К административной ответственности привлечено шесть должностных лиц, в соответствии с Постановлениями Судебных участков № 1 и № 2 назначено наказание в виде штрафа двум должностным лицам на общую сумму 7,8 тыс. рублей, в виде предупреждения четверем должностным лицам.

5) Информация по одной проверке о нарушениях Закона о контрактной системе направлена в Главное контрольное управление.

6) Отчеты начальника инспекции КСП по контрольными экспертно-аналитическим мероприятиям направлены Главе района, председателю Собрания депутатов района. В Прокуратуру Красноармейского района направлен отчет по контрольному мероприятию Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества, бюджетных средств направленных на реализацию вопросов в сфере жилищно-коммунального хозяйства (субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных учреждений))» в МУП «Гарант», МУП «ЖКХ Козыревское»

Председатель

Л.В. Бородулина