



КАРАТУЗСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ

РЕШЕНИЕ

20.02.2024

с. Каратузское

№26-255

О рассмотрении отчета о выполнении плана работы Контрольно-счетного органа Каратузского района за 2023 год

Руководствуясь статьями 30 и 31 Устава муниципального образования «Каратузский район», статьей 30 Положения «О Контрольно-счетном органе Каратузского района», утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 14.12.2023 № Р-96, заслушав отчет о выполнении плана работы Контрольно-счетного органа Каратузского района за 2023 год, Каратузский районный Совет депутатов РЕШИЛ:

1. Отчет о выполнении плана работы Контрольно-счетного органа Каратузского района за 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетного органа Каратузского района от 20.12.2023 №69-п принять к сведению, согласно приложению.

2. Решение вступает в силу со дня его подписания.

3. Отчет о выполнении плана работы Контрольно-счетного органа Каратузского района за 2023 год подлежит обязательному опубликованию в периодическом печатном издании «Вести муниципального образования «Каратузский район»» и на официальном сайте администрации Каратузского района: <http://www.karatuzraion.ru/>.

И.О. Председателя
Каратузского районного
Совета депутатов

О.В. Дергачева

**Отчет
о выполнении плана работы Контрольно-счетного органа
Каратузского района за 2023 год.**

1. Вводные положения.

Отчет о выполнении плана работы Контрольно-счетного органа Каратузского района (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с Положением о Контрольно-счетном органе Каратузского района.

В Отчете отражена деятельность Контрольно-счетного органа (далее-КСО) за 2023 год по выполнению задач в сфере муниципального финансового контроля, которые определены законодательством Российской Федерации, решением районного Совета депутатов и в соответствии с годовым планом работы.

1.1. Полномочия, осуществляемые КСО в 2023 году.

В соответствии с Положением о КСО в 2023 году осуществлялись следующие полномочия:

- контроль, за исполнением районного бюджета;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета;
- организация и осуществление контроля, за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств районного бюджета, а также средств, получаемых районным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ;
- проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году, ежеквартальное представление информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Каратузский районный Совет депутатов и главе района;
- подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Каратузский районный Совет депутатов и главе района;
- осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав муниципального образования, в соответствии с соглашениями, заключенными представительным органом муниципального образования с представительными органами поселений.

2. Основные итоги работы КСО в 2023 году:

Всего в 2023 году КСО проведено:

- 7 контрольных мероприятий;
- 1 экспертно-аналитическое мероприятие;
- 5 внешних проверок бюджетной отчетности Главных распорядителей бюджетных средств;

-подготовлено 40 заключений по результатам финансово-экономических экспертиз, в том числе:

2- на проект решения районного Совета депутатов об исполнении районного бюджета за 2022 год и проект решения о районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов;

28- на проекты решений сельских Советов депутатов об исполнении бюджетов поселений за 2022 год и проекты решений о бюджете поселений на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов;

10- на проекты постановлений администрации района о внесении изменений в муниципальные программы.

Проверками охвачено: 15 органов местного самоуправления (администрация Каратузского района и администрации 14 сельских поселений) и 12 муниципальных учреждений.

Объем средств, проверенных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составил 445 247,8 тыс. рублей, что выше показателя периода прошлого года более чем в двенадцать раз (2022 год-35 813,3 тыс. рублей).

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 218 видов нарушений и замечаний на сумму 143 223,6 тыс. рублей, что на 39% больше периода прошлого года (2022 год-157 нарушений и замечаний на сумму 4 124,0 тыс. рублей).

В соответствии с классификатором нарушений, нарушения в ходе исполнения бюджетов (применения бюджетной классификации РФ, формирования муниципальных заданий, оплата труда и т.д.) составили 37,6%, нарушения требований бухгалтерского учета- 20,2%, нарушения в сфере управления муниципальной собственностью- 7,3%, нарушения при осуществлении закупок – 3,7%, прочие нарушения (трудовое законодательство, гражданское законодательство, нецелевое, неправомерное, неэффективное использование средств)- 31,2%.

По результатам контрольных мероприятий объектам контроля направлено 53 представления и 2 предписания. К дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц. К административной ответственности привлечено 1 должностное лицо.

На основании предоставленных проверяемыми объектами материалов и документов, а также в ходе осуществления контроля над устранением нарушений и замечаний, установлено, что устранено 120 нарушений и замечаний и выполнено предложений на сумму 98 145,4 тыс. рублей. Возмещено денежными средствами в бюджеты всех уровней в сумме 746,2 тыс. рублей, в том числе за 2022 год в сумме 658,3 тыс. рублей.

Вместе с тем, отдельные нарушения, требующие длительного устранения, устранены не были. Такие нарушения находятся на контроле. Также не устранены нарушения, которые невозможно устранить, и которые объектами контроля приняты к сведению.

Основные показатели деятельности приведены в приложении №1 к отчету.

3. Финансово - экономическая деятельность.

3.1. Контроль, за формированием и исполнением районного бюджета.

Формирование районного бюджета.

При формировании бюджета на 2024 год учтены ограничения и требования бюджетного законодательства по составу показателей, представляемых для утверждения, по объему муниципального долга, по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда, по общему объему условно утверждаемых расходов.

Формирование параметров районного бюджета произведено в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и требований приказов Минфина России.

В бюджете уточнены базовые объемы бюджетных ассигнований на предстоящий бюджетный цикл с учетом индексации публичных нормативных обязательств, коммунальных расходов и приобретения продуктов для организации питания. Прочие расходы на 2024 год не индексируются.

Районный бюджет сбалансирован и его основные характеристики соответствуют статьям БК РФ.

На 2024 год объем доходов и расходов районного бюджета увеличится к первоначальной редакции бюджета на 2023 года на 9,0% и составит более 1,1 млрд рублей.

Доля безвозмездных поступлений из краевого бюджета составит более 91% от общей доходной базы, доля налоговых и неналоговых доходов бюджета менее 9 %. Основные поступления собственных доходов обеспечит налог на доходы физических лиц, в общей сумме доходов составит более 66%. Структура доходов практически остается неизменной.

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета осуществлялось в соответствии с утвержденной методикой, в то же время установлен факт недостоверности расчетов сумм по доходам от сдачи в аренду имущества составляющего муниципальную казну.

При формировании бюджетных ассигнований за основу приняты бюджетные ассигнования, утвержденные на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

В расходах бюджета на предстоящий бюджетный цикл учтены основные направления деятельности, предусмотренные Указами Президента Российской Федерации. Предусмотрено участие в национальных проектах.

Бюджет сохранит приоритет расходов, имеющих социальную направленность, на социальную сферу будет направлено более 70% расходов бюджета.

Более 10 млн рублей будет направлено на расходы капитального характера, вкладываемые в объекты муниципальной собственности.

135 млн рублей запланировано сельским поселениям в форме иных межбюджетных трансфертов, наибольшая доля в которых приходится на трансферты, обеспечивающие сбалансированность бюджетов поселений.

Бюджет программный и в 2024 году на программные мероприятия планируется направить почти 94,7% общего объема расходов или более 1 млрд рублей.

Проект бюджета в целом отражает основные направления социально-экономического развития муниципального района, обозначенные в Стратегии социально-экономического развития района до 2030 года. Тем не менее, есть необходимость совершенствования системы долгосрочного и стратегического планирования, поскольку сохраняется несбалансированность сроков реализации отдельных документов и несогласованность приоритетов развития района, а также существуют риски недостижения отдельных стратегических ориентиров.

Исполнение районного бюджета.

Основные показатели годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных. Фактов недостоверного отражения показателей в отчетности не установлено. Отдельные недостатки и недочеты имеют формальный характер и не повлияли на показатели основных характеристик исполнения районного бюджета.

Показатели представленного к утверждению отчета соответствуют фактическому исполнению бюджета в 2022 году, а также нормам бюджетного законодательства. Исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с положениями решения о бюджете на 2022 год с учетом изменений по сводной бюджетной росписи.

По всем налоговым и неналоговым доходам план перевыполнен, в целом на 9,3% к уточненному плану, к исполнению за 2021 год на 20,6%, по безвозмездным поступлениям выполнение составило 99,6%.

Задача, поставленная главой района по исполнению доходов местного бюджета, перевыполнена, дополнительно привлечено 206 млрд рублей, в том числе 107 млн рублей за счет участия в краевых грантах (в 2021 год дополнительно было привлечено 95 млн рублей).

По результатам работы комиссии по ликвидации (снижению) задолженности налоговых платежей во все уровни бюджетов, за отчетный период сумма задолженности сократилась на 2,5 млн рублей, что выше показателя прошлого периода на 8,7%.

Не смотря на рост исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам имеются резервы по пополнению доходной базы бюджета за счет погашения задолженности по арендной плате за землю, которая на 1 января 2023 года сложилась в сумме 2,4 млн рублей, к исполнению 2021 года задолженность увеличилась на 22,7%.

Расходы по отношению к прошлому году произведены в большем объеме на 76,6 млн рублей или на 7,5%, утвержденные бюджетные ассигнования исполнены на 99,1%.

95,5% от объема кассовых расходов бюджета района исполнялось в рамках реализации 13 муниципальных программ, которые освоены на 99,4%.

В структуре программных расходов наибольший удельный вес приходится на муниципальные программы: «Развитие системы образования Каратузского района» (61,4%), «Развитие культуры, молодежной политике и туризма в Каратузском районе» (12,1%), «Управление муниципальными финансами» (13,8%). По остальным муниципальным программам доля расходов в общем объеме расходов на муниципальные программы составляет от 0,1% до 4,8%.

По одиннадцати муниципальным программам бюджетные назначения исполнены на 98,0%-100,0%. По двум программам бюджетные назначения не исполнены, это по муниципальной программе «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» и «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» исполнение составило 92,8% и 94,6% соответственно.

Основными причинами неисполнения явились: экономия в результате проведения конкурсных процедур, использование бюджетных средств по фактической потребности.

В рамках 14 муниципальных программ для достижения поставленных целей и реализации задач были сформированы 169 целевых показателей и индикаторов, из них, согласно отчетных данных, 30 показателей или 17,8% перевыполнены, 109 показателей или 64,5% выполнены на 100% и 30 показателей или 17,7% не выполнены.

В полном объеме исполнены целевые показатели и индикаторы по пяти муниципальным программам: «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе», "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района", «Развитие системы образования Каратузского района», "Развитие спорта Каратузского района".

Доля показателей, достигнувших запланированное значение составила по муниципальным программам «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе» -96,2%, «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района»-75,0%, «Управление муниципальными финансами» -80,0%, «Развитие малого среднего предпринимательства Каратузского района»-80,0%.

Наиболее низкое исполнение показателей сложилось по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе» или 51,9%, "Обеспечение жизнедеятельности Каратузского района" или 33,3%, «Профилактика правонарушений и предупреждений преступлений в муниципальном образовании «Каратузский район» или 66,7%, «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» или 66,7%, «Развитие транспортной системы Каратузского района» -66,7%.

В результате исполнения бюджета за 2022 год в сравнении с отчетным периодом прошлого года более чем в два раза увеличилась кредиторская задолженность. Просроченная задолженность отсутствует.

Районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 9,6 млн рублей, без муниципального долга и без привлечения бюджетных кредитов.

Представленный отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год соответствует нормам действующего бюджетного законодательства и в целом в представленном виде признан достоверным.

3.2. Контроль, за формированием и исполнением бюджета поселений.

Формирование бюджета поселений.

Проекты бюджетов сельских поселений поступили в представительные органы всех поселений в срок, установленный БК РФ.

При составлении проектов бюджетов отдельным поселениям не соблюдены требования статьи 160.2, 173, 184.1, 184.2, 242 БК РФ, в части:

составления прогноза социально-экономического развития соответствующей территории (Верхнекужебарский, Каратузский, Качульский, Лебедевский, Моторский, Нижнекужебарский, Нижнекурятский, Сагайский, Старокопский, Уджейский, Черемушинский сельсовет);

содержания основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования (Качульский, Моторский и Нижнекурятский сельсовет);

составления предварительных итогов социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год (Моторский, Нижнекужебарский, Нижнекурятский, Сагайский и Старокопский сельсовет);

составления оценки ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год (Моторский, Сагайский и Старокопский сельсовет);

утверждения в проекте бюджета (проекте решения о бюджете) перечня администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (Качульский сельсовет);

утверждения в проекте бюджета (проекте решения о бюджете) нормативов отчислений доходов в бюджет поселения (Нижнекурятский сельсовет);

не установления в проекте бюджета требований о возврате в районный бюджет не использованных по состоянию на 1 января 2024 года остатков межбюджетных трансфертов, предоставляемых за счет средств федерального, краевого, районного бюджетов, в форме иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (Каратузский сельсовет);

утверждения в проекте бюджета верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 число очередного финансового года, вместо на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода) (Нижнекужебарский, Нижнекурятский, Сагайский и Старокопский сельсовет);

не утверждения или утверждения не в полном объеме межбюджетных трансфертов, передаваемых на уровень района, (Качульский, Лебедевский, Нижнекурятский, Черемушинский сельсовет);

не утверждения основных характеристик бюджета, таких как, дефицит бюджета на плановый период 2025-2026 годы (Качульский сельсовет).

Несоблюдение требований приказа Минфина России по применению бюджетной классификации Российской Федерации (Амыльский, Качульский, Лебедевский, Нижнекурятский и Черемушинский сельсовет).

Исполнение бюджета поселений.

По результатам финансово-экономической экспертизы проектов решений об исполнении бюджетов поселений за 2022 год установлено следующее:

Внутридокументальная и междокументальная несогласованность показателей отдельных форм бюджетной отчетности и приложений к проектам решений об исполнении бюджетов. Несоблюдение требований по заполнению форм и составу форм бюджетной отчетности (Качульский, Старокопский, Нижнекурятский, Сагайский, Нижнекужебарский, Моторский, Черемушинский, Верхнекужебарский сельсовет).

Показатели форм бюджетной отчетности не подтверждены остатками по главным книгам (Верхнекужебарский, Качульский сельсовет).

На соответствующих аналитических счетах синтетического счета 0.101.00 «Основные средства» не учтено движимое и недвижимое имущество, числящееся в реестрах муниципального имущества на 01.01.2023 в количестве 98 единиц на общую сумму 26 616,2 тыс. рублей (Амыльский, Верхнекужебарский, Моторский, Нижнекужебарский, Нижнекурятский, Сагайский, Уджейский, Черемушинский сельсовет).

В нарушения Порядка ведения реестров муниципального имущества, в реестрах муниципального имущества поселений на 01.01.2023 не числится имущество, числящееся на Балансе поселений в количестве 29 единиц на общую сумму 4 345,5 тыс. рублей (Амыльский, Верхнекужебарский, Качульский, Моторский, Старокопский, Уджейский сельсовет).

Отсутствует балансовая стоимость имущества, числящегося в реестрах муниципального имущества поселений, либо балансовая стоимость имущества не соответствует стоимости по оборотно-сальдовым ведомостям (Амыльский, Моторский, Нижнекужебарский, Нижнекурятский, Моторский, Черемушинский сельсовет).

С нарушением требований бухгалтерского законодательства осуществляется учет основных средств и материальных запасов по счетам, содержащих соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета (Амыльский, Качульский, Старокопский сельсовет).

С нарушением требований приказов Минфина России, в приложениях к проектам решений об исполнении бюджетов поселений, применена классификация расходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации, а также не соблюдены требований по применению структуры отражения расходов бюджетов (Качульский, Верхнекужебарский сельсовет).

3.4. Контрольная деятельность.

3.4.1. Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на проведение ремонта в МБОУ Моторская СОШ.

В 2022 году за счет средств краевого бюджета произведена замена оконных блоков в количестве 30 штук на сумму 992,3 тыс. рублей. За счет средств районного бюджета произведен ремонт системы отопления здания на сумму 4 084 4 тыс. рублей.

Работы по замене оконных блоков были выполнены на основании контракта заключенного по результатам размещения заказа путем проведения электронного аукциона, в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ.

Контракты на ремонт системы отопления были заключены без проведения конкурсных процедур с единственным поставщиком.

В нарушение требований Федерального закона №44-ФЗ, требований условий контракта, Заказчиком не проведена экспертиза результатов выполненных работ по замене оконных блоков.

Нарушены условия отдельных контрактов в части сроков оплаты фактически выполненных работ (поставки товаров).

В результате проверки выполненных работ по ремонту системы отопления установлено, что фактически ремонтные работы выполнены не в соответствии с локально-сметным расчетом, так из 20 приобретенных манометров и 20 кранов на системе отопления установлено 12 манометров и 12 кранов.

В ходе подписания акта проверки Подрядчиком были поставлены 8 манометров и 8 кранов.

В нарушение статьи 142 БК РФ, требований условий контрактов, неправомерно использованы средства в сумме 1,4 тыс. рублей в результате принятия учреждением фактически не выполненных работ.

На момент проверки в учреждении не отапливался спортивный зал, так как радиатор находится в неисправном состоянии. В нарушение требований условий контрактов и статьи 724

ГК РФ со стороны руководства МБОУ Моторская СОШ в адрес Подрядчика требование (претензия) не направлялась.

В нарушение бухгалтерского законодательства и требований приказа Минфина России, на Балансе учреждения, на счете 0.105.34 «Строительные материалы» не учтены трубы в количестве 69,5 м, которые не были использованы при ремонте системы отопления и находятся в учреждении.

3.4.2. Проверка соблюдения бюджетного законодательства в части использования бюджетных средств, направленных на реализацию федерального проекта «Современная школа» в рамках национального проекта «Образование».

В рамках реализации мероприятия федерального проекта «Современная школа» в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, предусмотрено создание и функционирование Центров «Точка роста», которые направлены на формирование современных компетенций и навыков у обучающихся, а также повышения качества и доступности образования вне зависимости от местонахождения образовательной организации.

За период 2021-2022 годы на территории Каратузского района на базе семи общеобразовательных организаций созданы Центры «Точка роста», в том числе, в 2021 году три Центра: на базе МБОУ Таскинская СОШ, МБОУ Таятская ООШ и МБОУ Черемушкинская СОШ, в 2022 году четыре Центра: на базе МБОУ «Каратузская СОШ», МБОУ Качульская СОШ, МБОУ Нижнекужебарская СОШ и МБОУ Нижнекурятская СОШ.

В соответствии с методическими рекомендациями Минпросвещения РФ для обеспечения функционирования Центров «Точка роста» всеми общеобразовательными организациями, на базе которых созданы Центры «Точка роста», приняты нормативные акты о создании Центра «Точка роста», о назначении руководителя (куратора, ответственного за функционирование и развитие) Центра «Точка роста», об утверждении Положения о деятельности Центра «Точка роста», разработаны и утверждены комплекс мер (дорожная карта) по созданию и функционированию Центров «Точка роста».

В целях обеспечения информационной открытости всеми образовательными организациями, на базе которых созданы Центры «Точка роста» на сайтах в сети Интернет созданы разделы «Центр «Точка роста»».

Предоставление субсидий на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях осуществлялась на основании соглашений, заключенных между администрацией Каратузского района и министерством образования Красноярского края. Субсидии предоставлялись на приобретение учебного оборудования в соответствии с Перечнем оборудования, предусмотренным в методических рекомендациях Минпросвещения РФ.

В 2021 году на приобретение учебного оборудования предусмотрено субсидии в сумме 3 987,5 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 5 606,0 тыс. рублей. Исполнение составило в 2021 году 99,8%, в 2022 году 100%.

Бюджетные средства, направленные в 2021-2022 годах на реализацию федерального проекта «Современная школа» использованы по целевому назначению.

Учебное оборудование, приобретенное образовательными организациями в рамках федерального проекта «Современная школа», имеется в наличии и соответствует Перечню оборудования, рекомендованного методическими рекомендациями Минпросвещения РФ.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены отдельные замечания и нарушения по функционированию Центров «Точка роста», по показателям результативности, по использованию и учету приобретенного учебного оборудования, а именно:

не всеми общеобразовательными организациями в полной мере учтены Методические рекомендации Минпросвещения РФ в части размещения на официальном сайте образовательной организации логотипа национального проекта «Образования» и символики

Минпросвещения РФ, а также, в части структуры и наполняемости подразделов раздела «Центр «Точка роста»»;

в МБОУ Качульская СОШ не разработана дополнительная программа по направлению «Робототехника» и данное направление не введено в учебный план по дополнительному образованию;

перечнем целевых показателей муниципальной программы «Развитие системы образования Каратузского района» не предусмотрены показатели результативности функционирования в общеобразовательных организациях Центров «Точка роста», установленные как на федеральном, так и на краевом уровнях;

не достигнуты результаты двух показателей результативности по реализации мероприятий функционирования в общеобразовательных организациях Центров «Точка роста» МБОУ Таятская ООШ и МБОУ Нижнекужебарская СОШ.

По большинству контрактов, заключенных как в 2021 году, так и в 2022 году, нарушены условия контрактов, в части сроков поставки товара. Претензии о нарушении сроков поставки товара направлены без расчета суммы неустойки, что повлекло недополучение доходов от штрафных санкций за нарушение условий контрактов. По отдельным муниципальным контрактам нарушены сроки оплаты.

Установлены нарушения требований Порядка ведения реестра муниципального имущества в части отражения приобретенного учебного оборудования в реестре муниципальной собственности.

Руководителями общеобразовательных организаций отмечены проблемы, при использовании приобретенного учебного оборудования, это дорогие комплектующие изделия, нехватка оборудования для проведения индивидуальных лабораторных работ, цифровые лаборатории по предметам «Физика», «Химия», «Биология» работают частично, сложность в монтаже оборудования.

Общеобразовательными организациями в учебном процессе не используется часть приобретенного оборудования, в связи с тем, что по цифровым лабораториям выявлены недостатки в ходе их эксплуатации.

3.4.3. Проверка использования средств районного бюджета выделенных учреждению дополнительного образования детей МБУДО "Каратузская ДШИ" в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики и туризма в Каратузском районе» за 2022 год.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, краевым законодательством, муниципальными правовыми актами и Уставом.

Локальные акты, принятые Учреждением, касающиеся трудового распорядка работников, образовательного процесса, прав и обязанностей, обучающихся и их родителей и т.д., не противоречат Уставу Учреждения.

Социально-трудовые отношения в Учреждении регулируются коллективным договором, срок заключения которого противоречит трудовому законодательству, а также, содержит ссылку на статью Федерального закона об образовании, не содержащую определение, изложенное в Коллективном договоре.

С целью обеспечения открытости и доступности информации о деятельности Учреждения в нарушение Федерального закона о некоммерческих организациях, Порядка предоставления и размещения информации на официальном сайте в сети Интернет, не размещена информация о результатах деятельности и использования имущества за 2022 год. Устав Учреждения размещен в старой редакции. Не размещены изменения в План ФХД Учреждения на 2022 год.

Учреждение предоставляет образовательные услуги, соответствующие целям и задачам, указанным в Уставе Учреждения, это реализация дополнительных

предпрофессиональных программ в области искусств, реализация дополнительных общеразвивающих программ.

Муниципальное задание Учреждению на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утверждено Учредителем, в срок, установленный Порядком формирования муниципального задания. Муниципальное задание сформировано с нарушением требований установленных Порядком формирования муниципального задания.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось в виде субсидий на основании Соглашения заключенного между Учредителем и Учреждением. В течение проверяемого периода, в связи с увеличением объема финансирования муниципального задания, в Соглашение четыре раза вносились изменения, в результате Субсидия на выполнение Муниципального задания на 2022 год составила 13 013,0 тыс. рублей. Исполнение составило 100%.

По муниципальному заданию за 2021/2022 учебный год обучение проходили 211 учеников, за 2022/2023 учебный год 262 ученика.

Состав документов, предоставляемых родителями (законными представителями) при зачислении детей в Учреждение, соответствует требованиям Правил приема обучающихся в Учреждение.

Муниципальное задание за 2022 год выполнено в полном объеме. В рамках муниципального задания в 2022 году проведено 41 творческих мероприятий, проходящих как в Учреждении, так и за ее пределами. Все ученики 100% усваивают дополнительное образование по программам Учреждения. Отсутствие жалоб со стороны родителей и законных представителей обучающихся, говорит об удовлетворительной работе Учреждения в целом.

В 2022 году Учреждению на основании Соглашения предоставлялись субсидии на иные цели в сумме 125,2 тыс. рублей, которые были направлены на мероприятия, предусмотренные Порядком предоставления субсидий на иные цели. Исполнение составило 100%.

Учреждение осуществляет свою финансово-экономическую деятельность в соответствии с утвержденным Планом ФХД.

План ФХД составлен на основании обоснований плановых показателей поступлений и выплат к Плану ФХД и направлен на цели и виды деятельности Учреждения, относящихся к основным видам деятельности в соответствии с Уставом.

В проверяемом периоде штатным расписанием определена штатная численность работников Учреждения в количестве 32,26 штатных единиц.

Расчеты с работниками по оплате труда осуществлялись в соответствии с утвержденными штатными расписаниями и тарификационными списками с учетом требований установленных Положением по оплате труда работников Учреждения.

Трудовые договора заключены со всеми работниками Учреждения, внесены соответствующие изменения в действующие трудовые договора, в связи с изменением объема работ и оплаты труда работников, путем заключения дополнительных соглашений. По отдельным трудовым (срочным трудовым) договорам и дополнительным соглашениям к имеющимся трудовым договорам установлены замечания в части несоответствия их содержания Коллективному договору, а также, в нарушение трудового законодательства, имеет место отсутствие в трудовых договорах условий оплаты труда.

В нарушение требований приказа Минфина России, Учетной политики в Учреждении, основные средства в количестве 29 ед. на общую сумму 55,5 тыс. рублей числятся как материальные запасы на счете 0.105.00 «Материальные запасы», вместо забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации». На счете 0.101.34 «Машины и оборудование» необоснованно числятся системные блоки, как запасные части компьютера, в количестве 9 ед. на общую сумму 269,1 тыс. рублей.

В Учреждении имеются в наличии объекты основных средств, в количестве 48 единиц, не числящихся на балансе Учреждения.

В нарушение Федерального закона о некоммерческих организациях, в связи с пополнением объектов движимого имущества, соответствующих критериям отнесения имущества к особо ценному, Перечень особо ценного движимого имущества с учетом изменений не формируется и не утверждается.

На 31.12.2022 имущество, числящееся на балансе Учреждения, не соответствует имуществу, числящемуся в Реестре муниципального имущества, расхождения составляет 43 ед. балансовой стоимостью 61,4 тыс. рублей.

Учреждение осуществляет платные дополнительные образовательные услуги. В нарушение Устава Учреждением не определен Порядок установления льгот при организации платных мероприятий. Прейскурантом цен не установлена стоимость на следующие платные услуги: организация фестивалей, конкурсов, концертов и иных форм публичного показа результатов творческой деятельности; организация и проведение культурно-массовых мероприятий, семинаров, конференций (вне основной деятельности).

Объем собственных доходов Учреждения, фактически поступивших по итогам 2022 года, составил 1 303,0 тыс. рублей или 93,8% от плановых назначений. В проверяемом периоде расходы за счет средств, полученных от реализации платных услуг, направлены в соответствии с требованиями, установленными Положением об оказании платных услуг и в соответствии с Планом ФХД.

При проверке ведения кассовых операций, проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, при выборочной проверке достоверности и законности банковских операций по открытым счетам, нарушений не выявлено.

3.4.4. Проверка формирования объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Каратузский МУК» за 2022 год.

Деятельность Учреждения осуществляется в соответствии с Федеральным законом об автономных учреждениях и Уставом Учреждения.

В соответствии с делегированными полномочиями Учредителя Учреждение находится в ведомственном подчинении Управления образования.

Положением о передаче полномочий Управлению образования передаются полномочия по утверждению годового Плана ФХД и внесение в него изменений, утверждение годового отчета и годового бухгалтерского баланса, что противоречит Федеральному закону об автономных учреждениях и Требованиям к составлению и утверждению плана ФХД, согласно которых вышеуказанные полномочия относятся к полномочиям руководителя Учреждения и наблюдательного совета.

В соответствии с Уставом Учреждение осуществляет основной виды деятельности, это образовательная деятельность.

Основной вид деятельности, определенный Уставом учреждения, видом деятельности не являются, так как, согласно ОКВЭД, исходя из целей деятельности Учреждения обозначенных в Уставе, основными видами деятельности являются «Образование среднее общее» (код по ОКВЭД 85.14) и «Образование дополнительное» (код по ОКВЭД 85.4). Вышеизложенное является нарушением Федерального закона об автономных учреждениях, согласно которого, Устав должен содержать исчерпывающий перечень видов деятельности, которые автономное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

Уставом Учреждения не соблюдены требования Федерального закона об автономных учреждениях, в части: Уставом определено, что сверх муниципального задания Учреждение вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами; что Учредитель не несёт ответственности по обязательствам; что к компетенции Наблюдательного совета относится рассмотрение

проектов отчетов о деятельности Учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, вышеуказанные документы, утверждаются Наблюдательным советом Учреждения, копии указанных документов направляются Учредителю; что к компетенции Учредителя относится определение перечня особо ценного движимого имущества, в то время как, сверх установленного муниципального задания, выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к основным видам деятельности за плату, вправе исключительно бюджетное учреждение; собственник имущества автономного учреждения несет субсидиарную ответственность по обязательствам автономного учреждения в случаях, предусмотренных ГК РФ; наблюдательный совет автономного учреждения дает рекомендации по отчету о деятельности Учреждения и об использовании его имущества, по исполнению Плана ФХД, Учредитель автономного учреждения принимает по этим вопросам решения после рассмотрения рекомендаций наблюдательного совета автономного учреждения, кроме того, к компетенции наблюдательного совета относится рассмотрение и дача рекомендаций на отчеты о деятельности Учреждения, а не на проекты отчетов; к компетенции местной администрации относится установление порядка определения перечня особо ценного движимого имущества.

Кроме того, Уставом не определено что к компетенции Учредителя относится установление порядка определения видов особо ценного движимого имущества; что наблюдательный совет дает заключение на проект Плана ФХД Учреждения, копия которого направляется учредителю Учреждения, руководитель Учреждения принимает после рассмотрения заключения наблюдательного совета.

Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием, сформированным и утвержденным Управлением образования в срок, установленный Порядком формирования муниципального задания.

В проверяемом периоде муниципальным заданием предусматривалось оказание Учреждением одной муниципальной услуги: реализация дополнительных общеразвивающих программ.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитан на основании нормативных затрат, утвержденных приказом Управления образования.

В нарушение Порядка формирования муниципального задания, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг на 2022 год были рассчитаны при отсутствии документально закреплённого за Учреждением особо ценного движимого имущества.

В нарушение Федерального закона об автономных учреждениях, Порядка формирования муниципального задания, виды деятельности Учреждения, установленные в муниципальном задании, не соответствуют видам деятельности, поименованным Уставом.

Муниципальным заданием в отношении муниципальных услуг, установлены показатели качества, не предусмотренные базовым классификатором. Документ, в соответствии с которым устанавливаются указанные выше показатели качества, а также методика расчета планируемых значений показателей в ходе проведения контрольного мероприятия не представлены.

В нарушение Порядка формирования муниципального задания Учреждению не верно произведен расчет размера субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2022 год исходя из объема муниципальной услуги 20 400 человеко-часов, в то время, как муниципальным заданием на 2022 год объем муниципальной услуги установлен 27 800 человеко-часов.

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществляется на основании Соглашений, в соответствии с Планом ФХД, утвержденным руководителем Учреждения при наличии предварительного заключения Наблюдательного Совета на проект плана ФХД.

Порядок составления Плана ФХД в нарушение действующего законодательства предусматривает утверждение Плана ФХД главой района.

Объем субсидии на выполнение муниципального задания составил 8 649,03 тыс. рублей.

Одним из документов, подтверждающих выполнение учреждением условий Соглашения, является Отчет о выполнении муниципального задания (далее-Отчет).

Плановые значения показателей качества муниципальных услуг в течение года не изменялись. Согласно Отчету, за 2022 год фактические значения показателей соответствуют плановым, процент выполнения – 100%.

Показатели объема муниципальных услуг, изменялись в течение года один раз в сторону уменьшения объема, в связи с выпуском учащихся в мае и набором учащихся в сентябре 2022 года. С нарушением срока, установленного Порядком формирования муниципального задания, внесены изменения в муниципальное задание, в связи с уменьшения размера субсидий на выполнение муниципального задания.

По данным отраженным в Отчете и показателя исходя из фактического объема согласно журнала посещения занятий установлено, что в Отчете отражены недостоверные данные по выполнению показателей объема муниципальных услуг. Согласно Отчета показатель выполнен в количестве 19 882 человеко-часов, фактически -16 537 человеко-часов.

Согласно информации по текущему ведомственному контролю за исполнением муниципального задания за 2022 год, размещенной в сети Интернет, муниципальное задание Учреждением выполнено в полном объеме или 100%, что не соответствует фактическому исполнению муниципального задания или 91,6%. Согласно пункта 7 Методики оценки выполнения муниципального задания (приложение №5 к Порядку формирования муниципального задания) при значении оценки муниципального задания более 90 процента и меньше 100 процента, интерпретация оценки «муниципальное задание по муниципальной услуге в целом выполнено».

Контроль, за деятельностью Учреждения в проверяемом периоде Управлением образования не осуществлялся информация по результатам проведения контроля, к проверке не представлена.

3.4.5. Проверка формирования объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципального автономного дошкольного образовательного Учреждения «Детский сад «Сказка», и соблюдения учреждением условий соглашения о предоставлении средств из районного бюджета за 2022 год.

Деятельность Учреждения осуществляется в соответствии с Федеральным законом об автономных учреждениях и Уставом Учреждения.

В соответствии с делегированными полномочиями Учредителя Учреждение находится в ведомственном подчинении Управления образования.

В нарушение Федерального закона об автономных учреждениях, органом местного самоуправления, не принят порядок по осуществлению полномочий учредителя автономного учреждения. За Управлением образования локальным актом не закреплены функции и полномочия органа осуществляющего полномочия учредителя.

В соответствии с Уставом, Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация основной образовательной программы дошкольного образования;
- реализация дополнительных программ дошкольного образования;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ художественно- эстетической, физкультурно-спортивной направленности;
- осуществление обучения и воспитания в интересах личности, общества, Государства.

Основные виды деятельности, определенные Уставом учреждения, видами деятельности не являются. Так вышеуказанные виды деятельности являются услугами, что подтверждается Общероссийским классификатором услуг и ОКВЭД.

Не соблюдены требования Федерального закона об автономных учреждениях в части отсутствия в Уставе компетенции Наблюдательного совета по рассмотрению, по представлению заведующей Учреждения – проектов отчетов о деятельности Учреждения и об использовании

его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности Учреждения и их утверждению.

В нарушение Федерального закона об автономных учреждениях Отчет о деятельности Учреждения размещенный в сети Интернет не содержит сведения о составе наблюдательного совета (с указанием должностей, фамилий, имен и отчеств).

Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием, сформированным и утвержденным Управлением образования в срок, в соответствии с требованиями Порядка формирования муниципального задания.

В проверяемом периоде муниципальным заданием предусматривалось оказание учреждением двух муниципальных услуг:

- реализация основных общеобразовательных программ, что не соответствует Общероссийскому классификатору услуг, а именно, реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования;

- присмотр и уход.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитан на основании нормативных затрат, утвержденных приказом Управления образования. Расчет базового норматива затрат на оказание муниципальных услуг выполнен без учета категории потребителей, что противоречит Порядку формирования муниципального задания.

Муниципальное задание сформировано по видам деятельности, не соответствующим кодам по ОКВЭД.

В нарушение Федерального закона об автономных учреждениях, Порядка формирования муниципального задания, виды деятельности Учреждения, установленные в Муниципальном задании, не соответствуют видам деятельности, поименованным Уставом.

Муниципальным заданием в отношении муниципальных услуг, установлены показатели качества, не предусмотренные базовым классификатором. Документ, в соответствии с которым устанавливаются указанные выше показатели качества, а также методика расчета планируемых значений показателей, в ходе проведения контрольного мероприятия не представлены.

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществляется на основании Соглашений, в соответствии с планом ФХД, который составляется и утверждается в соответствии с требованиями, установленными Порядком составления Плана ФХД.

В нарушение Федерального закона об автономных учреждениях, Устава, Положения о Наблюдательном Совете, План ФХД на очередной финансовый год утверждается руководителем Учреждения при отсутствии предварительного заключения Наблюдательного Совета на проект Плана ФХД.

В течение 2022 года размер субсидий на выполнение муниципального задания составил 13 050,79 тыс. рублей.

С нарушением требований Федерального закона о некоммерческих организациях, Порядка предоставления и размещения информации на официальном сайте в сети Интернет, Учреждением размещалась информация о плане (уточненных планах) ФХД, информация о муниципальном задании с несоблюдением сроков размещения (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений), а в некоторых случаях вовсе не размещалась.

Одним из документов, подтверждающих выполнение учреждением условий Соглашения, является Отчет. При формировании Отчета Учреждением не соблюдены положения Порядка формирования муниципального задания, а именно, форма Отчета не содержит источник информации о фактических значениях показателей качества (объема) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ). Отчет не имеет даты формирования, в связи с чем, невозможно оценить соблюдение учреждением условий предоставления отчета в Уполномоченный орган.

Плановые значения показателей качества муниципальных услуг в течение года не изменялись. Согласно Отчета за 2022 год фактические значения показателей соответствуют плановым, процент выполнения – 100%.

Показатели объема муниципальных услуг изменялись в течение года один раз в сторону уменьшения объема. При уменьшении показателей объема (-7 человек по сравнению с началом года) объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания увеличился.

Внесение изменений в муниципальное задание в части уменьшения показателей указывает на факт приведения значений плановых показателей к отчетным значениям (фактически достигнутым), в результате чего процент выполнения (достижения) показателей по итогам года составил 100%.

По данным отраженным в Отчете и показателя исходя из фактического объема согласно табеля учета посещения детей установлено, что в Отчете отражены недостоверные данные по выполнению показателей объема муниципальных услуг.

Согласно информации по текущему ведомственному контролю за исполнением муниципального задания образовательными учреждениями, подведомственными Управлению образования за 2022 год размещенной в сети Интернет, муниципальное задание выполнено в полном объеме или 100%, что не соответствует фактическому исполнению муниципального задания или 99,96%. Согласно Методики оценки выполнения муниципального задания (приложение №5 к Порядку формирования муниципального задания) при значении оценки муниципального задания более 90 процента и меньше 100 процента, интерпретация оценки «муниципальное задание по муниципальной услуге в целом выполнено».

В соответствии требованиями Порядка проведения самообследования показатели деятельности дошкольной образовательной организации, подлежат самообследованию.

В нарушение Порядка проведения самообследования проведение оценки самообследования и оформление результатов самообследования в виде отчета осуществлялось за учебный год, вместо предшествующего самообследованию календарного года.

При сопоставлении значений показателей объема муниципального задания с данными статистического отчета по форме № 85-К, отчета о проведении самообследования за 2022 -2023 год, установлены несоответствия показателей объема, содержащихся в указанных источниках.

Исходя из данных статистического отчета по форме № 85-К, показатели, характеризующие объем по муниципальной услуге «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» «число обучающихся» и «число человеко-дней обучения» от 3 лет до 8 лет не выполнены, процент выполнения, при числе обучающихся в возрасте от 3 лет до 8 лет в количестве 46 человек, составляет 71%.

Установленные факты указывают на несоблюдение в проверяемом периоде утвержденных муниципальным правовым актом требований к формированию муниципального задания и контролю, за его выполнением Управлением образования, как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения.

Контроль, за деятельностью Учреждения в проверяемом периоде Управлением образования не осуществлялся. Порядок проведения вышеуказанного контроля, а также, информация по результатам проведения контроля, к проверке не представлены, что является нарушением Федерального закона об автономных учреждениях.

3.4.6. Проверка начисления и выплаты заработной платы сельских поселений района за 2022 год.

Проверены расходы бюджетов, направленных на оплату труда работников администраций девяти сельских поселений, по результатам которого установлено:

По шести администрациям сельских поселений, на 1 января 2023 года, расходы по оплате труда выборных должностных лиц превысили размер фонда оплаты труда установленный Постановлением Совета администрации Красноярского края N 512-п.

В нарушение требований Федерального закона №131-ФЗ, Уставов поселений, структура администраций сельских поселений не утверждена представительными органами поселений (Уджейский, Нижнекурятский, Черемушинский сельсовет).

Перечни должностей и наименование должностей по штатным расписаниям не соответствуют перечням и наименованиям по структурам администраций сельских поселений, утвержденных представительными органами (Таскинский, Амыльский, Уджейский, Лебедевский, Таятский сельсовет).

В нарушение трудового законодательства не со всеми работниками администраций сельских поселений заключались трудовые договора; не вносились изменения в имеющиеся заключенные трудовые договора в части произошедших изменений условий оплаты труда путем заключения дополнительных соглашений; заключались трудовые договора на выполнение трудовых функций по должностям, не предусмотренным штатным расписанием; трудовые договора, заключенные с работниками администраций сельских поселений, не содержат обязательные условия трудового договора, предусмотренные действующим трудовым законодательством в части условий оплаты труда (Таскинский, Уджейский, Качульский, Лебедевский, Нижнекурятский, Таятский, Черемушинский, Каратузский сельсовет).

С нарушением трудового законодательства оформлялись распоряжения о приеме на работу (Таскинский, Лебедевский, Таятский, Черемушинский, Нижнекурятский сельсовет).

Не актуализируются нормативно-правовые акты, касающиеся оплаты труда в связи с изменением действующего законодательства (Качульский, Нижнекурятский, Черемушинский, Каратузский сельсовет).

Утвержденная предельная штатная численность выборных должностных лиц и муниципальных служащих не соответствует нормам, утвержденным Постановлениями Совета администрации Красноярского края №348-п и №512-п (Каратузский сельсовет).

В нарушение Закона Красноярского края №9-3864, Единых рекомендаций, информация о рассчитанной за 2022 год среднемесячной заработной плате руководителей, заместителей руководителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений не размещена в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на официальном сайте органа местного самоуправления (Каратузский сельсовет).

В нарушение Закона о муниципальной службе в Красноярском крае, в трудовых договорах не верно установлены дополнительные оплачиваемые отпуска за особый режим работы- ненормированный рабочий и дополнительный оплачиваемый отпуск за выслугу лет (Таятский сельсовет).

В нарушение Постановления № 922 неверно исчисляется средний дневной заработок для оплаты отпусков (Качульский сельсовет).

С нарушением требований, установленных Федеральным законом о бухгалтерском учете и Приказом Минфина России об утверждении форм первичных учетных документов, оформлялись первичные документы по оплате труда (Таскинский, Амыльский, Черемушинский, Каратузский, Лебедевский, Нижнекурятский, Таятский, Качульский сельсовет).

В результате отсутствия или небрежно оформленных первичных учетных документов служащих основание для начисления заработной платы (трудовых договоров, дополнительных соглашений к имеющимся трудовым договорам, несоответствие условий оплаты труда в трудовых договорах, локальных актах и т.д.) необоснованно использовано средств на оплату труда в сумме 5 007,0 тыс. рублей.

Недоначислено заработной платы работникам администраций сельских поселений в сумме 69,1 тыс. рублей.

Неправомерно произведены расходы на оплату труда (за фактически не отработанное время, неправильного расчета компенсации при увольнении, отпускных и т.д.) в сумме 136,1 тыс. рублей.

В нарушение Постановления Совета администрации Красноярского края №512-п, Положений об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих, бюджетные средства, предусмотренные на выплату премии муниципальным служащим, в сумме 212,0 тыс. рублей использованы на иные цели и в нарушение статьи 306.4 БК РФ использованы не по целевому назначению.

4. Система взаимодействия

В 2023 году Контрольно-счетным органом продолжена работа в рамках соглашений о передаче полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, взаимодействие и сотрудничество со Счетной палатой Красноярского края и с прокуратурой Каратузского района.

5. Информационно - методологическое обеспечение

Информация о результатах проведенных мероприятий размещается на официальном сайте администрации Каратузского района в разделе «Контрольно-счетный орган Каратузского района».

Материалы проверок направляются главе района и в районный Совет депутатов.

В течение 2023 года председатель и инспектор КСО принимали участие в заседаниях депутатских комиссий, в мероприятиях районного Совета депутатов в пределах своей компетенции.

6. Основные направления деятельности Контрольно-счетного органа на 2024 год

В 2024 году планируется осуществление в полном объеме предварительно, текущего и последующего контроля районного бюджета и бюджета поселений. Проверка формирования объемов финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными учреждениями, а также проведение аудита в сфере закупок.

Также в течение года будут проводиться проверки по заданиям районного Совета депутатов, Главы района и прокуратуры района.

Отчет о деятельности КСО представляется Каратузскому районному Совету депутатов на рассмотрение и подлежит обязательному опубликованию.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Каратузского района
Л.И.Зотова

Приложение № 1
к отчету о выполнении плана работы
Контрольно-счетного органа за 2023 год

№	Наименование показателя	Ед. изм.	2021 год	2022 год	2023 год
1. Планирование					
1	Включено в годовой план работы мероприятий, из них:	единиц	53	59	53
2	по предложениям Совета депутатов района, главы района, прокуратуры	единиц	3	6	4
3	запланированных контрольно-счетным органом самостоятельно	единиц	50	53	49
2. Контрольная деятельность					
4	Проведено контрольных мероприятий в отчетном периоде, в том числе:	единиц	8	15	12
5	внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	единиц	4	4	5
6	контрольные мероприятия с элементами аудита в сфере закупок	единиц			2
7	прочие	единиц	4	11	5
8	Проведено контрольных мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании:	единиц	3	6	4
9	предложений Главы города (района)	единиц	1	2	3
10	предложений Совета депутатов города (района)	единиц	2	1	
11	обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов	единиц		3	1
12	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:	единиц	15	17	27
13	органов местного самоуправления	единиц	15	15	15
14	муниципальных учреждений	единиц		2	12
15	Объем проверенных средств, из них:	тыс. руб.	16439,7	35813,3	445247,8
16	объем проверенных бюджетных средств	тыс. руб.	16439,7	35813,3	445247,8
3. Экспертно-аналитические мероприятия					
17	Проведено экспертно-аналитических мероприятий в отчетном периоде,	единиц	1		1
18	Количество объектов, охваченных при проведении экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	единиц	1		3
19	органов местного самоуправления	единиц	1		3
3.1. Финансово-экономическая экспертиза					

20	Подготовлено заключений по результатам экспертизы, в том числе:	единиц	39	44	40
21	подготовлено заключений на проекты решений представительных органов о бюджете муниципального образования	единиц	29	30	30
22	подготовлено заключений по результатам экспертизы проектов муниципальных программ	единиц	10	14	10
23	Сформулировано замечаний и предложений по результатам финансово-экономической экспертизы	единиц	27	50	59
24	из них учтено в отчетном периоде	единиц	13	39	
4. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий					
4.1. Нарушения					
25	Выявлено нарушений, из них (в соответствии с классификатором нарушений):	единиц	90	157	218
		тыс. руб.	3758,7	4124,0	143223,6
26	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	единиц			8
		тыс. руб.			11887,8
27	Прочие нарушения	единиц	86	130	204
		тыс. руб.	3626,9	1657,8	130958,8
28	Выявлено нецелевое использование бюджетных средств	единиц		11	2
		тыс. руб.		951,2	194,9
29	Выявлено незаконное/ неправомерное использование бюджетных средств	единиц	4	7	3
		тыс. руб.	131,8	446,9	81,6
30	Выявлено неэффективное использование бюджетных средств	единиц		9	1
		тыс. руб.		1245,5	100,5
31	Устранено выявленных нарушений, в том числе:	тыс. руб.	124,1	490,4	98145,4
32	возмещено средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ	тыс. руб.	124,1	340,6	746,2
33	Количество предложений, сформулированных по результатам мероприятий, из них:	единиц	31	50	157
34	учтено предложений в отчетном периоде	единиц	7	39	120
4.2. Представления					
35	Внесено представлений всего, в том числе:	единиц	4	32	53
36	количество представлений, выполненных в установленные сроки	единиц	3	27	44
37	количество представлений, сроки выполнения которых не наступили	единиц	1	5	8
38	количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью	единиц			1
4.3. Предписания					

39	Направлено предписаний всего, в том числе:	единиц	2	13	2
40	количество предписаний, выполненных в установленные сроки	единиц	2	8	2
41	количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью	единиц		5	
4.5. Принятые меры					
42	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы,	единиц		1	
43	Возбуждено дел об административных правонарушениях контрольно-счетным органом	единиц		3	2
44	Количество дел об административных правонарушениях, возбужденных сотрудниками контрольно-счетного органа, по которым уполномоченными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания	единиц		2	1
45	Привлечено лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях, в том числе:	человек		2	1
46	должностных лиц	человек		2	1
47	юридических лиц	человек			
48	Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	человек	4	14	7