

О Т Ч Е Т

о результатах деятельности комитета финансов Администрации Парфинского муниципального района за 2024 год

Работа комитета финансов Администрации Парфинского муниципального района (далее – комитет финансов) организована в соответствии с целями и задачами, определенными Положением о комитете финансов Администрации Парфинского муниципального района, утвержденным распоряжением Администрации муниципального района от 12.01.2016 № 9-рг.

Основными задачами комитета финансов являются:

проведение единой налоговой, финансовой и бюджетной политики, формирование основных направлений межбюджетных отношений на территории муниципального района и городского поселения;

разработка проектов бюджета Парфинского муниципального района и бюджета Парфинского городского поселения обеспечение их исполнения в установленном порядке;

разработка предложений по мобилизации доходов в бюджет Парфинского муниципального района и бюджет Парфинского городского поселения за счет налоговых и неналоговых поступлений;

концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях развития муниципального района, целевое финансирование расходов;

осуществление в пределах своих полномочий внутреннего муниципального финансового контроля;

обеспечение общедоступности информации по разработке, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета Парфинского муниципального района и бюджета Парфинского городского поселения.

Налоговая политика и бюджетный процесс

Основу финансового законодательства составляет сформированные в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, другими федеральными и областными нормативными правовыми актами, нормативные акты Парфинского муниципального района.

В первую очередь, это решение Думы Парфинского муниципального района от 30.10.2013 № 193 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе» и решение Совета депутатов Парфинского городского поселения от 29.10.2013 № 155 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Парфинском городском поселении».

При подготовке основных направлений учтены положения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», приоритеты социально-экономического

развития Парфинского муниципального развития на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в муниципальном районе на 2024 год, как и в предыдущие годы, сформировано 4 бюджета: бюджет Парфинского муниципального района, бюджет Парфинского городского поселения и бюджеты Федорковского и Полавского сельских поселений.

В 2024 году работа комитета финансов была направлена на решение основных задач бюджетной и налоговой политики:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы Парфинского муниципального района в условиях фактических доходных источников и ограничений по показателям долговой нагрузки;

- наращивание темпов роста доходной базы консолидированного бюджета Парфинского муниципального района за счет стабильных доходных источников;

- обеспечение прозрачного механизма оценки эффективности предоставленных налоговых льгот, установленных соответствующими решениями Советов депутатов Парфинского городского поселения, Полавского и Федорковского сельских поселений о налогах;

- безусловное исполнение действующих обязательств и реализация приоритетных направлений для достижения национальных целей развития, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204;

- выполнение условий соглашений о реструктуризации обязательств (задолженности) Парфинского муниципального района по бюджетным кредитам, полученным из областного бюджета;

- проведение ответственной бюджетной политики, направленной на снижение рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального района, бюджетов Парфинского городского Полавского и Федорковского сельских поселений.

Налоговая политика в 2024 году осуществлялась с целью обеспечения поступления в консолидированный бюджет Парфинского муниципального района всех доходных источников в запланированных объемах, а также дополнительных доходов, в том числе за счет погашения налогоплательщиками задолженности по обязательным платежам в бюджет.

В отчетном году осуществлялись следующие приоритеты бюджетных расходов:

- 1) уточнение объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей;

- 2) увеличение бюджетных ассигнований в связи с индексацией публичных нормативных обязательств на 4,5%;

3) увеличение бюджетных ассигнований в связи с установлением МРОТ на 2024 года в сумме 19242 рублей в месяц;

4) сохранение достигнутого соотношения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указами Президента Российской Федерации № 597, № 761, к среднемесячной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц в Новгородской области (среднемесячному доходу от трудовой деятельности);

5) увеличение бюджетных ассигнований на оплату труда работников бюджетной сферы, не попадающих под действие Указов Президента Российской Федерации № 597, № 761 с 1 января 2024 года на 2 % и с 1 октября 2024 года на 4,5%;

6) определение бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями исходя из прогнозируемых расходов 2023 года с учетом прогнозируемого среднегодового роста тарифов в 2024 году и изменения сети учреждений;

7) определение расходов на питание с учетом удорожания стоимости питания и изменения контингента получателей.

Комитетом финансов в отчетном году осуществлялась реализация муниципальной программы Парфинского муниципального района «Управление муниципальными финансами Парфинского муниципального района на 2020-2026 годы» целью, которой является проведение эффективной государственной политики в сфере управления финансами, обеспечение долгосрочной сбалансированности, устойчивости бюджетной системы Парфинского муниципального района.

Объем финансирования мероприятий программы в бюджете Парфинского муниципального района в 2024 году составил 23299,3 тыс. рублей или 100,0% от плана, из них за счет средств:

- федерального бюджета в сумме 1036,4 тыс. рублей;
- областного бюджета в сумме 21531,8 тыс. рублей;
- бюджета муниципального района в сумме 731,1 тыс. рублей.

В целях совершенствования системы межбюджетных отношений и повышения качества управления муниципальными финансами комитетом финансов в отчетном году проведен мониторинг оценки качества управления муниципальными финансами поселений за 2023 год.

Мониторинг осуществлялся в целях контроля за выполнением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также формирования стимулов в муниципальных образованиях района к повышению качества управления муниципальными финансами.

По результатам комплексной оценки за 2023 год:

- I степень качества, свидетельствующая о высоком уровне качества управления муниципальными финансами, присвоена Полавскому сельскому поселению;

- II степень качества присвоена Федорковскому сельскому поселению;

- III степень качества присвоена Парфинскому городскому поселению.

В соответствии с методикой балльной оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального района, проведен мониторинг качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального района за 2023 год. По результатам оценки составлен рейтинг главных распорядителей средств бюджета муниципального района и размещен на официальном сайте Администрации муниципального района.

Фактический норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих Парфинского муниципального района за 2024 год составил 13,01%, при утвержденном показателе 17,79%.

Для формирования финансово грамотного поведения населения на территории муниципального района в 2024 году, как и в предыдущие годы, проводились мероприятия по реализации приоритетного регионального проекта «Повышение финансовой и налоговой грамотности населения Новгородской области». На базе библиотек района функционируют 11 центров финансовой грамотности и налоговой культуры. В отчетном году проведено 848 мероприятия для финансового просвещения жителей района.

В соответствии с Соглашением об осуществлении мер, направленных на социально-экономическое развитие и оздоровление муниципальных финансов Парфинского муниципального района на 2024 год от 12.02.2024 № 02-32/24-7120-12, заключенным с министерство финансов Новгородской области, в министерство направлено 8 проектов решений Думы Парфинского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы муниципального района от 29.11.2023 № 187 «О бюджете Парфинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и получены заключения о соответствии параметров бюджета муниципального района, предусмотренных проектами решений, требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации. Кроме того, имеется положительное заключение на проект решения Думы Парфинского муниципального района «О бюджете Парфинского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Проведена оценка эффективности налоговых расходов (налоговых льгот, пониженных ставок по налогам), предоставленных органами местного самоуправления поселений за 2022 год. Льготы по земельному налогу ветеранам, инвалидам Великой Отечественной войны, бывшим узникам концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистской Германией и ее союзниками в период Второй мировой войны, бывшим военнопленным во время Великой Отечественной войны, а также ветеранам и инвалидам боевых действий были предоставлены 84 гражданам на сумму 30,1 тыс. рублей и признаны эффективными, необходимыми для финансовой поддержки указанной категории граждан.

За 2024 год в консолидированный бюджет муниципального района поступило доходов в сумме 763925,3 тыс. рублей, что составляет 100,9% к уточненному плану (756852,1 тыс. рублей) и 94,2% к факту за 2023 год (810658,5 тыс. рублей)

Значительный удельный вес в составе доходов консолидированного бюджета муниципального района занимают налоговые и неналоговые доходы 31,0% (за 2023 год 23,2%).

Налоговых и неналоговых доходов получено в сумме 236813,4 тыс. рублей или 103,4% к уточненному плану (229080,1 тыс. рублей) и 125,7% к факту за 2023 год (188470,1 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в составе налоговых и неналоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц 71,0% (за 2023 год – 74,7%). Исполнение по налогу насчитывает 168146,2 тыс. рублей или 103,8% к уточненному плану (162039,0 тыс. рублей) и 119,4% к факту за 2023 год (140835,9 тыс. рублей).

За отчетный год поступление налоговых и неналоговых доходов к факту за 2023 год увеличилось в сумме 48343,3 тыс. рублей.

Положительная динамика к уровню прошлого года обеспечена по наиболее значимым доходным источникам:

- налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) прирост составил 27310,3 тыс. рублей или 19,4%. Основной причиной, влияющей на рост поступлений НДФЛ, является темп роста фонда оплаты труда. По данным Новгородстата за январь-ноябрь 2024 года он составил 106,2%;

- единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения прирост составил 17389,3 тыс. рублей или в 2,1 раза. Областным законом от 28.02.2022 № 79-ОЗ «О внесении изменений в областной закон «О межбюджетных отношениях в Новгородской области» увеличен норматив отчисления по налогу в бюджет муниципального района с 80% в 2023 году до 90% в 2024 году.

Сохранилась тенденция роста налоговых и неналоговых доходов. За период с 2020 года они увеличились в 1,6 раза.

Показатель эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципального района - доля налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (за исключением поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования (без учета субвенций) за 2024 год составил 20,44%, с ростом к 2023 году на 6,51 процентных пункта. Это связано с ростом поступления налоговых и неналоговых доходов в сумме 48343,3 тыс. рублей.

Комплексный план мероприятий, направленных на легализацию доходов налогоплательщиков и увеличение поступлений доходов в консолидированный бюджет Новгородской области с территории муниципального района за 2024 год выполнен на 143,1%. Бюджетный эффект от реализации мероприятий составил 6552,7 тыс. рублей при годовом плане 4579,0 тыс. рублей.

Задолженность по налогам в консолидированный бюджет муниципального района на 1 января 2025 года насчитывает 7487,8 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с 1 января 2024 года на 466,3 тыс. рублей или на 6,6% (7021,5 тыс. рублей). Наибольший удельный вес в общей сумме задолженности занимает задолженность по имущественным налогам 75,9% (5680,8 тыс. рублей), налогу на доходы физических лиц 21,3% (1597,2 тыс. рублей).

В составе доходных источников консолидированного бюджета муниципального района за 2024 год преобладают безвозмездные поступления, их удельный вес составил 69,0% (за 2023 год - 76,8%).

Наибольший удельный вес в общей структуре доходов занимают субсидии 40,5% (за 2023 год - 46,9%), субвенции - 23,0% (за 2023 год - 19,9%).

Безвозмездные поступления в консолидированном бюджете муниципального района за отчетный год насчитывают 527111,9 тыс. рублей, что составляет 99,9% от уточненного плана (527772,0 тыс. рублей) и на 95076,5 тыс. рублей больше, чем за 2023 год.

Безвозмездные поступления из федерального и областного бюджетов за 2024 год составили 556707,5 тыс. рублей, что на 1869,2 тыс. рублей, или на 0,3% меньше уточненного плана (558576,7 тыс. рублей), не использованы бюджетные ассигнования в связи с финансированием по фактически произведенным расходам.

За отчетный год получено безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов на 65208,5 тыс. рублей меньше, чем за 2023 год (621916,0 тыс. рублей).

Расходная часть консолидированного бюджета за 2024 год исполнена в сумме 803057,0 тыс. рублей или 99,1% к уточненному плану (810190,4 тыс. рублей) и 102,3% к факту за 2023 год (784997,3 тыс. рублей).

За отчетный год не освоены бюджетные средства в сумме 7133,4 тыс. рублей или на 0,9% от уточненного плана в связи с оплатой за фактически произведенные расходы. По сравнению с 2023 годом расходы увеличились в сумме 18059,7 тыс. рублей.

В 2024 году в рамках реализации 7 Федеральных проектов расходы составили в сумме 123568,5 тыс. рублей, или на 99,4% от уточненного плана.

Не использованы средства на экспертное сопровождение (авторский надзор) при реализации региональной составляющей Федерального проекта «Чистая вода» в связи с продлением исполнения муниципального контракта.

По реализации проектов поддержки местных инициатив в отчетном году расходы исполнены в сумме 9553,6 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана или 1,2% в общей сумме расходов консолидированного бюджета муниципального района.

За 2024 год в структуре расходов консолидированного бюджета муниципального района наибольший удельный вес занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство 42,6% (341747,2 тыс. рублей),

образование 28,8% (231493,3 тыс. рублей), общегосударственные вопросы 11,1% (89134,6 тыс. рублей), культуру 7,9% (63172,0 тыс. рублей), национальную экономику 4,5% (36138,8 тыс. рублей).

В результате целенаправленной деятельности Администрации муниципального района и во взаимодействии с Правительством Новгородской области в 2024 году привлечено дополнительных средств на развитие района в сумме 339,2 млн. рублей и увеличен их объем с 46 млн. рублей, предусмотренных в первоначальном плане консолидированного бюджета, до 385 млн. 200 тыс. рублей, *из них межбюджетные трансферты составляют 324 млн. 800 тыс. рублей и собственные средства 60 млн. 400 тыс. рублей.* На 1 рубль собственных средств, привлечено 5,4 рублей федеральных и областных.

Консолидированный бюджет муниципального района за 2024 год исполнен с дефицитом в сумме 39131,7 тыс. рублей. Источниками покрытия дефицита определены остатки средств на счетах по учету средств бюджетов муниципальных образований.

Расходы бюджета имеют ярко выраженную социальную направленность. На финансирование отраслей социально-культурной сферы направлено 332374,9 тыс. рублей или 41,4% от общих расходов, при уточненном плане 41,0% (332485,8 тыс. рублей).

В течение отчетного года заработная плата выплачивалась в установленные сроки, страховые взносы перечислялись своевременно.

На 01 января 2025 года и в течение отчетного года просроченной кредиторской задолженности не имеется. Все социальные обязательства выполнены в полном объеме.

Из бюджета муниципального района и бюджетов Парфинского городского, Полавского и Федорковского сельских поселений в отчетном году финансировались 42 муниципальных программы в сумме 702702,3 тыс. рублей или 87,5% в общей сумме расходов. За 2023 год на реализацию 35 муниципальных программ направлено 697965,9 тыс. рублей или 88,9%.

Администрация муниципального района по бюджету Парфинского городского поселения, Администрации Федорковского и Полавского сельских поселений по бюджетам сельских поселений долговых обязательств не имеют.

Муниципальный долг бюджета Парфинского муниципального района на 01 января 2024 года составил 8725,2 тыс. рублей.

В 1 квартале отчетного года в областной бюджет возвращен бюджетный кредит по соглашению от 05.09.2023 г. № 02-32/23-05 в сумме 5,0 млн. рублей.

Объем муниципального долга муниципального района на 01.01.2025 года насчитывает 3725,2 тыс. рублей и состоит из бюджетных кредитов.

В целях выравнивания финансовых возможностей Полавского и Федорковского сельских поселений по осуществлению органами местного самоуправления поселений полномочий по решению вопросов местного значения комитет финансов выполнял государственное полномочие по

расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета, исходя из численности жителей и (или) бюджетной обеспеченности. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета предоставлена сельским поселениям в 2024 году в сумме 21146,1 тыс. рублей или 100,0% от плана.

Контрольно-ревизионная деятельность

Комитетом финансов, в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий, утвержденным распоряжением Администрации Парфинского муниципального района от 13.12.2023 № 466-рп за 2024 год осуществлен финансовый контроль по части 8 статьи 99. контроль в сфере закупок по пункту 3 части 3 статьи 99 и ведомственный контроль по статье 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в МБУК «МЦБС Парфинского муниципального района» (далее - Учреждение).

Проверкой выявлены следующие нарушения требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ):

1. В нарушение статьи 38, 39, 94 Закона № 44-ФЗ в Должностной инструкции, в Положении о порядке работы контрактного управляющего, в Положении о комиссии по осуществлению закупок, в Положении о приемочной комиссии и проведении экспертизы не учтены изменения, вносимые в Закон 44-ФЗ.

2. В нарушение пункта 5.3 Положения о приемочной комиссии и проведении экспертизы отсутствует приказ о назначении специалиста по проведению экспертизы результатов, предусмотренных контрактом.

3. В нарушение части 1 статьи 16 Закона 44-ФЗ Учреждением осуществлялись закупки, не предусмотренные планом-графиком и до его утверждения.

4. В нарушение подпункта 2 пункта 13.1 статьи 34 Закона 44-ФЗ в ряде заключенных контрактах содержится информация об оплате выполненных работ, оказанных услуг с превышением максимально допустимого срока.

5. Имели место нарушения должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного контрактами.

6. В нарушение части 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ отдельные документы, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в ЕИС своевременно не размещены.

В соответствии с планом проведения контрольных мероприятий, утвержденным распоряжением Администрации Парфинского муниципального района от 13.12.2023 № 466-рг, на основании приказа Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района от 05 апреля 2024 года № 06-д, распоряжения Администрации муниципального района от 08.04.2024 № 113-рг, контрольной группой в составе председателя Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района, ведущего инспектора Контрольно-счетной палаты Парфинского муниципального района, главного специалиста комитета финансов Администрации муниципального района проведено совместное контрольное мероприятие по проверке финансового-хозяйственной деятельности МБУК «Межпоселенческий культурно-досуговый центр» Парфинского муниципального района согласно единой программе проведения совместного контрольного мероприятия.

Проверкой выявлены следующие нарушения:

1. Порядка ведения плана ФХД:

документ на 2022 год был утвержден руководителем и согласован с представителем учредителя с нарушением срока на 10 дней;

обоснования (расчеты) плановых показателей при формировании Плана на 2022 и 2023 годы были составлены формально (только по средствам субсидий на муниципальное здание), расчеты (обоснования) изменений, вносимых в план ФХД в течение года, не составлялись, за исключением расходов на оплату труда и страховые взносы.

2. Финансовое обеспечение муниципального задания сформировано в проверяемом периоде без учета нормативных затрат, чем нарушены положения п. 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ.

3. Проверка осуществления закупок товаров, работ, услуг показала следующее:

в нарушение части 2 пункта 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ при изменении заказчику объема прав в денежном выражении на принятие обязательств, в планы-графики по состоянию на конец 2022 и 2023 годов не внесены изменения;

в нарушение статьи 16 Закона № 44-ФЗ имело место заключение контрактов (договоров) до утверждения плана-графика;

в нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в некоторых контрактах (договорах) отсутствует ИКЗ;

в одном случае отсутствует срок окончания договора, который является существенным условием, чем нарушены положения статьи 34 Закона № 44-ФЗ;

установлено 2 случая увеличения цены договора при их исполнении более чем на 10% (15% и 66,2%) на общую сумму 27,8 тыс. рублей, чем нарушены условия подпункта 1.2 пункта 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ;

в нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта,

заключенными по пунктам 4, 5 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заказчиком экспертиза проводилась не по всем контрактам.

4. Проверка доходов и расходов от платных услуг показала наличие фактов неясности правового регулирования в части формирования цен на мероприятия, которые отображены в пределах ценового диапазона «от» и «до». Не урегулирована нормативная база по работе клубных формирований. Слабо урегулирован учет рабочего времени руководителей кружков, допускаются нарушения трудового законодательства – работа в выходные дни без соответствующей оплаты, работа в отпуске без отрыва (Ст.153 ТК РФ).

5. В ходе проверки субсидий на иные цели установлены некачественно проеденные работы по покраске цокольной части фасада здания ДК в п. Пола. На момент проверки объект функционирует, тем не менее, работы в полном объеме не приняты, имеется остаток средств более 1,5 млн. рублей.

6. Проверкой соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом установлены следующие нарушения:

приказа 52н в части заполнения инвентарных карточек;

факты несоответствия суммы начисленной амортизации в ИК с данными Главной книги и оборотных ведомостей. Сумма расхождений составила 1655,1 тыс. рублей;

учредителем не утвержден Порядок составления и предоставления отчета о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, чем нарушены требования приказа Министерства финансов Российской Федерации от 02.11.2021 № 171н. Списание имущества Учреждением осуществляется на основании Положения о списании имущества от 28.02.2008 № 263. Данный нормативный акт утвержден решением Думы муниципального района, содержит редакционные ошибки и требует актуализации;

В нарушении пункта 383 Инструкции № 157н в актах приема - передачи передаваемых помещений указана только площадь помещения без отражения его стоимости.

7. В процессе оценки учетной политики учреждения установлено, что не урегулированы вопросы в части проведения инвентаризации, рабочего плана счетов, создания резервов, организации и обеспечения внутреннего контроля, нормы списания дров, электронного документооборота, не определены критерии признания объектов в качестве нематериальных активов, не раскрыта информация по формированию себестоимости оказываемых муниципальных услуг.

8. Проверка организации оплаты труда в МБУК МКДК показала следующее:

в положении по оплате труда имеются позиции, допускающие неоднозначное толкование его норм, создающие основу для его произвольного применения по установлению окладов заведующим структурными подразделениями, повышающего коэффициента к минимальным окладам специалистам, работающим на селе, материальной

помощи, чем нарушены нормы статьи 6 Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» - (широта дискреционных полномочий – отсутствие или неопределенность условий или оснований принятия решения).

выявлены нарушения на общую сумму 99,7 тыс. рублей, в том числе, недоплаты в связи с неприменением повышающего коэффициента за работу на селе совместителям 57,8 тыс. рублей и ошибочным определением стажа работы, дающий право на соответствующую надбавку в сумме 25,7 тыс. рублей; переплатой 16,2 тыс. рублей в связи с неправомерной выплатой выходного пособия.

9. В ходе контрольных действий по проверке правильности ведения операций на счетах бюджетного учета и применения кодов операций сектора государственного управления (КОСГУ) установлены систематические нарушения требований Приказа № 209н, Инструкции № 157н, пунктов СГС «Основные средства»:

в части применения КОСГУ на сумму 132,9 тыс. рублей;

в части отражения материальных запасов (медикаментов, инвентаря, оргтехники, сценической одежды, продуктов питания и другого) на счетах бухгалтерского учета на общую сумму 185,2 тыс. рублей.

10. В нарушение пункта 213 Инструкции №157н, к заявлению на получение денежных средств под отчет не приложены расчеты (обоснования) размера аванса, в заявлениях на выдачу денежных средств указываются не все реквизиты.

11. Первичные документы принимаются к учету с нарушением статей 20,21 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 16 Федерального Стандарта № 256н, то есть не в том периоде, когда имели место факты хозяйственной жизни.

12. При проверке бухгалтерской отчетности установлено:

в нарушение части 1 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 79, 80, 81, 82 Федерального стандарта № 256н, пункта 9 Инструкции № 33н в 2023 году учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация проведена не в полном объеме;

в нарушение пункта 308 Инструкции № 157н данные синтетического учета (Главная книга) по счетам санкционирования не соответствуют показателям бюджетной отчетности учреждения;

в нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н и Федерального стандарта «Резервы» не создан резерв на оплату коммунальных расходов, услуг связи и прочих расходов;

внутренний финансовый контроль не проводился, чем нарушены требования части 1, 3 статьи 19 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ, п. п. 15, 20, 23 Федерального стандарта № 256н.

На основании распоряжения Администрации Парфинского муниципального района от 11 июля 2024 года № 272-рг проведена проверка полноты и достоверности отчетности об использовании средств субсидий на

иные цели в Муниципальном автономном образовательном учреждении «Основная школа д. Федорково».

При проведении контрольного мероприятия установлено:

1. В нарушение Порядка ведения плана ФХД в 2023 применялась неактуальная форма Плана ФХД.
2. Отсутствуют согласования Планов ФХД с Главным распорядителем.
3. В нарушение Порядка ведения Плана ФХД в 2023 году обоснования (расчеты) плановых показателей не составлялись.
4. В нарушение статьи 11 Закон № 174-ФЗ отсутствуют заключения Наблюдательного совета о согласовании проектов Плана ФХД.
5. Изменения в Планы ФХД вносились позднее пятнадцати рабочих дней после заключения соответствующего Соглашения (дополнительного Соглашения).
6. В нарушение Порядка от 24.10.2022 № 954 (в редакции от 19.10.2023 № 1064) применяется не актуальная форма Соглашения (дополнительного Соглашения).
7. Соглашение от 25.12.2023 заключено позже, утвержденного Плана ФХД от 21.12.2023.
8. В нарушение Порядок № 209н в Соглашениях (доп. Соглашениях) выявлены несоответствия кодов КОСГУ.
9. В отдельных договорах не указывался срок поставки товара (выполнения услуги).
10. В нарушение части 5.2 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ при осуществлении закупки товара в отдельных договорах при их заключении не включается информация о стране происхождения товара.
11. В нарушение части 5.3 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ в ряде договоров срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги отсутствует или составляет более семи рабочих дней с даты, приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги.
12. Имело место нарушение срока платежа по договорам.
13. В нарушение Приказа № 52н в инвентарных карточках не указано структурное подразделение.
14. В нарушение пункта 3 Порядка № 954 (в редакции от 19.10.2023 № 1064) Учреждением не представляется отчет о достижении целевых показателей.

В соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий, утвержденным распоряжением Администрации муниципального района от 13.12.2023 № 467-рг на 2024 год Комитетом финансов проведен внутренний финансовый аудит достоверности бюджетной отчетности в Администрации Парфинского муниципального района.

По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

1. В ходе проверки правильности формирования и утверждения Учетной политики Администрации выявлены недостатки, требующие уточнения и внесения изменений в Учетную политику:

- в нарушение пункта 302.1 Инструкции 157н не разработан порядок формирования резервов предстоящих расходов для оплаты фактических затрат, по которым не поступили документы контрагентов;

- в нарушение пункта 14 Инструкции № 157н не определен порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и (или) главного бухгалтера;

- в пункте 2.7. Учетной политики отражены, применяемые для ведения бюджетного учета, не актуальные компьютерные программы.

2. В нарушение пункта 2.12. Учетной политики нарушен срок утверждения лимита остатка наличных денежных средств в кассе Администрации.

3. В нарушение подпункта 1 пункта 6 статьи 8 Закона № 402-ФЗ изменения, уставленные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, в Учетной политике отражаются не своевременно.

4. В нарушение пункта 320 Инструкции № 157н журнал регистрации обязательств в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой Администрации не сформирован и не выведен на печать.

5. В нарушение пункта 12 Порядка, внесение изменений в бюджетную смету, Отделом бухгалтерского учета Администрации в течение года не осуществляется.

Комитетом финансов, в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий осуществлен финансовый контроль по части 8 статьи 99. контроль в сфере закупок по пункту 3 части 3 статьи 99 и ведомственный контроль по статье 100 Закона № 44-ФЗ в МБУК «МЦБС Парфинского муниципального района» (далее - Учреждение).

Проверкой выявлены следующие нарушения требований Закона № 44-ФЗ:

1. В нарушение статьи 38 Закона № 44-ФЗ в должностной инструкции контрактного управляющего не учтены изменения, вносимые в Закон 44-ФЗ;

2. В преамбуле приказа от 24.12.2018 № 94 имеется ссылка на статью 94 Закона № 44-ФЗ о внесении изменений в состав приемочной комиссии, а в содержании приказа внесены изменения в состав единой комиссии по осуществлению закупки;

3. В приказе от 25.12.2023 № 138 «О внесении изменений в состав единой комиссии по осуществлению закупок» имеется ссылка на утративший силу приказ от 03.07.2014 № 85;

4. В нарушение части 5 статьи 39 Закона № 44-ФЗ не все члены комиссии по закупкам прошли профессиональную подготовку в сфере закупок;

5. В Положении о приемочной комиссии не учтены изменения, вносимые в Закон 44-ФЗ, состав приемочной комиссии не изменен при увольнении сотрудника;

6. По контрактам, заключенным по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, экспертиза результатов исполнения контрактов не проводилась;

8. В нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ Учреждением заключены контракты до утверждения плана-графика закупок на 2023 год и на 2024 год;

9. В нарушение статьи 16 Закона № 44-ФЗ, закупки товаров, работ, услуг в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 74,62 рублей, совершены при отсутствии достаточного объема денежных средств;

10. В Порядке осуществления закупок малого объема с использованием специализированных электронных ресурсов не учтены изменения, вносимые в Распоряжение от 21.12.2018 № 375-рг (в редакции от 22.06.2023 № 313-рг), утвержденным Правительством Новгородской области;

11. В нарушение пункта 5 Порядка № 88 Учреждением были осуществлены закупки малого объема, указанные в приложении к Порядку, без использования специализированных электронных ресурсов, начальная (максимальная) цена которых превышала 5,0 тыс. рублей;

12. В нарушение требований части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в ряде заключенных контрактов содержится информация об оплате выполненных работ, оказанных услуг с превышением максимально допустимого срока;

13. Имели место нарушения должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд предусмотренных контрактами;

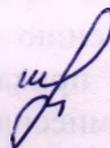
14. Отсутствие в отдельных контрактах (договорах) индивидуального кода закупки;

15. Отдельные документы, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в ЕИС своевременно не размещались.

По результатам контрольных мероприятий Учреждениям выданы Представления об устранении нарушений.

Копии актов проверки направлены в Прокуратуру Парфинского района.

**Председатель комитета финансов
Администрации муниципального района**



Е. В. Шмельова