

**\_\_\_\_\_\_\_\_РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ УБИНСКОГО РАЙОНА\_\_\_\_\_\_\_**

**632521,с. Убинское, ул. Ленина, 23. Тел./факс: (66) 21-148**

**E-mail: rkubin @mail. ru**

**ГОДОВОЙ ОТЧЕТ**

**О деятельности ревизионной комиссии Убинского района**

**за 2024 год**

с.Убинское

Оглавление

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3

2.ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ В 2024ГОДУ 5

2.1. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности 5

3.ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ В 2024ГОДУ 7

3.1.Экспертно-аналитическая деятельность 7

3.2. Контрольно-ревизионная деятельность 9

3.3. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг 29

4.ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 29

5. ИНФОРМАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 30

6.ЗАКЛЮЧЕНИЕ 31

1.**Общие сведения**

Настоящий отчет о деятельности ревизионной комиссии Убинского района в 2024году, подготовлен во исполнение пункта 2 статьи 38 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» пункта 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»(далее Федеральный закон №6-ФЗ), пункта 2 статьи 21 Положения о ревизионной комиссии Убинского района.

Полномочия ревизионной комиссии Убинского района определены Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации(далее (БК РФ),Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»(далее Федеральный закон-№6-ФЗ),Уставом Убинского района Новосибирской области, Положением о ревизионной комиссии Убинского района ,Положением о бюджетном процессе в Убинском районе Новосибирской области.

Ревизионная комиссия Убинского района (далее Ревизионная комиссия) является органом внешнего муниципального финансового контроля.

Ревизионная комиссия является членом Совета органов государственного и муниципального финансового контроля Новосибирской области . В 2024 году председатель Ревизионной комиссии участвовал в семинар-совещании руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, Сибирского федерального округа по теме «Аудит реализации инвестиционных и инфраструктурных проектов в сфере регионального развития» с участием представителей контрольно счетных органов муниципальных образований Новосибирской области.

В 2024 году основными направлениями деятельности ревизионной комиссии являлись:

* Контроль за исполнением бюджета Убинского района и 16-ти поселений Убинского района за 2023 год и оперативный контроль исполнения бюджета в 2024 году ;
* Контроль финансово-хозяйственной деятельности учреждений , в том числе использования имущества и средств бюджета Убинского района Новосибирской области ( в т.ч. аудит закупок);
* Осуществление экспертно-аналитической деятельности;
* Участие в пределах своих полномочий в мероприятиях направленных на противодействие коррупции.

Для выполнения стоящих в 2024 году перед Ревизионной комиссией задач осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая, информационная и иная деятельность, которая строилась на основе плана работы на 2024 год, утвержденного распоряжением от 29.12.2023 №11-р.

Планирование деятельности осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, обязательности соблюдения процедур и сроков, установленных бюджетным законодательством. Рекомендации, которые дает Ревизионная комиссия по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, позволяют улучшить работу объектов контроля, создают условия для целевого, эффективного использования ресурсов, повышают качество муниципального управления в целом.

Настоящий отчет содержит информацию о деятельности Ревизионной комиссии в 2024 году, обобщает результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

## 2.ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ В 2024 ГОДУ

В соответствии с БК РФ, Федеральным законом -№6-ФЗ, Положением «О ревизионной комиссии Убинского района» Ревизионной комиссией в отчетном периоде осуществлялся предварительный и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета Убинского района, 16 бюджетов муниципальных образований сельсоветов Убинского района.

**2.1. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности**

В соответствии с Планом работы ревизионной комиссии Убинского района на 2024 год, в отчетном году проведено 9 контрольных и 89 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе экспертиза проектов бюджетов, экспертиза муниципальных программ, контроль отчетов об исполнении бюджета, других экспертно-аналитических мероприятий, проведено 9 контрольных мероприятий, по результатам которых было оформлено 7 актов, две справки и направлено 7 представлений . В 2024 году ревизионная комиссия исполняла закрепленные полномочия в области аудита в сфере закупок (согласно статье 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»). Аудит закупок проводился в рамках 7-ти контрольных мероприятий.

Анализ и динамика проведенных мероприятий за 2022-2024годы:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование мероприятий | 2022год | 2023год | 2024год |
| **1.** | **Экспертно-аналитические мероприятия, всего,**  **в том числе:** | **68** | **78** | **89** |
| 1.1 | Экспертиз проектов бюджетов, ед. | 17 | 17 | 17 |
| 1.2. | Экспертиз муниципальных программ ,ед. | 11 | 5 | 15 |
| 1.3. | Контроль отчетов об исполнении бюджета, ед. | 17 | 17 | 17 |
| 1.4. | Других экспертно-аналитических мероприятий | 23 | 39 | 40 |
|  |  |  |  |  |
| **2.** | **Контрольные мероприятия, всего** | **9** | **8** | **9** |
|  | **Всего:** | **77** | **86** | **98** |

Ревизионной комиссией за 2024 год в рамках контрольных мероприятий проверено бюджетных средств в объеме 60434,24 тыс.руб., выявлено финансовых нарушений и недостатков, имеющих стоимостную оценку в объеме 12091,4 тыс. руб..

Направлено 7 представлений проверенным учреждениям по результатам контрольных мероприятий и 513 предложений и рекомендаций по результатам всех мероприятий.

По результатам проведенных контрольных мероприятий предложено к возмещению в бюджет района 80,0 тыс. руб., возмещено 34,05 тыс.руб., устранено другими способами 3008,7 тыс.руб, подлежало устранению другими способами 3042,75 тыс.руб., и реализовано 341(66,5%) предложений и рекомендаций 172(33,5%) принято к сведению.

Анализ и динамика результатов деятельности ревизионной комиссии Убинского района за 2022-2024 годы

Таблица2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование мероприятий | 2022год | 2023год | 2024год |
| 1. | Проверено средств, тыс.руб. | 242664,7 | 221395,95 | 60434,24 |
| 2. | Выявлено нарушений, тыс.руб. | 21523,2 | 38516,3 | 12091,4 |
| 2.1 | Нецелевое использование бюджетных средств,  тыс.руб. | 0 | 0 | 0 |
| 2.2 | Неэффективное использование бюджетных  средств, тыс.руб. | 394,7 | 13,8 | 0 |
| 3. | Направлено представлений, ед. | 9 | 7 | 7 |
| 4.. | Направлено предложений и рекомендаций, ед. | 886 | 851 | 513 |
| 5. | Реализовано представлений, ед. | 9 | 7 | 7 |
| **6.** | Реализовано предложений и рекомендаций, ед. | 496 | 451 | 341 |
| **7.** | Возмещено в бюджет, тыс.руб. | 16,6 | 31,03 | 34,05 |
|  | Устранено другими способами, тыс.руб. | 21506,6 | 23887,43 | 3008,7 |

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ревизионная комиссия информировала Председателя Совета депутатов Убинского района Новосибирской области и Главу Убинского района ,глав 16 поселений и председателей Совета депутатов 16 поселений.

**3.ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ В 2024 ГОДУ**

**3.1.Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2024 году экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась

Ревизионной комиссией в соответствии с положениями БК РФ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ и планом работы ревизионной комиссии Убинского района на 2024 год.

В 2024 году проведено 89 экспертно-аналитических мероприятий:

* Внешняя проверка исполнения бюджета Убинского района и 16-ти поселений Убинского района за 2023год;
* Анализ текущего исполнения бюджета Убинского района за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2024года;
* Анализ текущего исполнения бюджетов поселений Убинского района за 6 месяцев, 9 месяцев 2024 года(32);
* Анализ внесения изменений в бюджет Убинского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов(5);
* Экспертиза проектов бюджетов Убинского района и 16-ти поселений Убинского района Новосибирской области на 2025год и плановый период 2026 и 2027 годов;
* Подготовлены заключения на проекты постановлений администрации Убинского района Новосибирской области об утверждении 6-ти муниципальных программ и проектов постановлений администрации Убинского района Новосибирской области о внесении изменений в 9-ть муниципальных программ;

При проведении внешней проверки также использованы результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Ревизионной комиссией за отчетный период.

В рамках внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Убинского района за 2023 год осуществлялся анализ социально-экономического развития Убинского района, организация и осуществление бюджетного процесса, анализ долговой политики, проанализированы исполнение бюджета по доходам и расходам по каждому разделу подразделу бюджетной классификации , капитальным вложениям и муниципальным программам.

Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Убинского района за 2023 год рассмотрены на постоянной комиссии по бюджетной, налоговой ,финансово-кредитной политике, экономике, промышленности и собственности Совета депутатов Убинского района Новосибирской области и на двадцать второй сессии Совета депутатов Убинского района Новосибирской области четвертого созыва 25.06.2024.

В рамках предварительного контроля ревизионной комиссиейподготовлено заключение на проект решения Совета депутатов Убинского района Новосибирской области «О бюджете Убинского района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и 16 заключений на проекты решений сельских советов о бюджетах на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

В соответствии с классификатором нарушений при формировании и исполнении бюджетов(группа I) выявлено 237 нарушений на общую сумму 10775,4 тыс.руб..

**3.2. Контрольно-ревизионная деятельность**

Ревизионная комиссия в 2024 году провела 9-ть контрольных мероприятий в рамках внешней проверки.

Всего при проведении контрольных мероприятий проверено 7 казенных учреждений и одно муниципальное образование.

Объем проверенных средств, в ходе контрольных мероприятий составил 60434,24 тыс.руб., выявлено нарушений, имеющих стоимостную оценку в объеме 12091,4 тыс.руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий устранено

нарушений и недостатков на сумму 3042,75 тыс. руб., в том числе:

- возмещено денежными средствами в бюджет муниципального

образования 34,05 тыс. руб.;

По результатам контрольных мероприятий составлено 7 актов и две справки. Направлено 7 представлений руководителям проверяемых объектов по которым направлено 75 требований . По результатам рассмотрения представлений ,шестеро допустившие нарушение законодательства привлечены к дисциплинарной ответственности, утверждены и внесены изменения в количестве 12 НПА .В 2024 году было направлено 3 информационных писем по результатам контрольных мероприятий.

В 2024 году Ревизионная комиссия провела 9 контрольных мероприятий:

В рамках внешней проверки исполнения бюджетов сельских поселений были проведены контрольные мероприятия :

* «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого учреждения культуры «Круглоозерный социально-культурный центр» Убинского района Новосибирской области за 2023 год»;
* «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Крещенский социально-культурный центр» Убинского района Новосибирской области за 2023 год;
* «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Гандичевский социально-культурный центр» Убинского района Новосибирской области за 2023 год и первое полугодие 2024 года»;
* «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Черномысинский социально-культурный центр» Убинского района Новосибирской области за 2023 год».
* «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого учреждения культуры «Краеведческий музей Убинского района » за 2022 г. и 2023г.»

Два контрольных мероприятия проведены в учреждениях образования:

* Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «Борисоглебская средняя школа» Убинского района Новосибирской области за 2023 год;
* Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКОУ «Крещенская средняя школа» Убинского района Новосибирской области за 2023 год.

Также были проведены контрольные мероприятия :

* «Проверка расходования средств резервного фонда администрации Убинского района за 2023 год»;
* Проверка эффективности расходования финансовых средств выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления на территории Убинского района Новосибирской области на 2018-2023 год».

В ходе контрольных мероприятий , все объекты контроля документы и материалы для проведения проверки, по запросу ревизионной комиссии, представили полностью.

Ревизионная комиссия Убинского района, в ходе контрольных мероприятий, проверяла документы, подтверждающие фактическое поступление и расходование средств бюджета, финансовую (бюджетную) отчетность; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджетов.

Ревизионной комиссией Убинского района был проведен анализ исполнения бюджетной сметы, аудит в сфере закупок, использование и учет имущества, проведена проверка бюджетной отчетности, проведение банковских операций ,подотчетная дисциплина, законность расходования бюджетных средств на выплату заработной платы .

**МКУК «Гандичевский социально-культурный центр»**

В нарушение ст. 221 БК РФ смета расходов Учреждения утверждена 07.11.2022 до принятия бюджета поселения (решение о бюджете Гандичевского сельсовета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 27.12.2022 №93), не подписана руководителем учреждения.

В нарушение гл. 3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении администрации Гандичевского сельсовета Убинского района Новосибирской области, утвержденного постановлением администрации Гандичевского сельсовета Убинского района Новосибирской области от 24.05.2021 №26-па, смета утверждена (07.11.2022) ранее, чем доведены (28.12.2022) лимиты бюджетных обязательств.

Форма первоначальной сметы не соответствует общим требованиям Порядка, утвержденного приказом Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н. В нарушение п.8 гл.3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений смета расходов не утверждена директором Учреждения.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета учреждения в некоторых случаях не соответствует Инструкции по бюджетной отчетности (приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н).

В Учреждении не проведена инвентаризация перед составлением годовой бюджетной отчетности, что является нарушением п.1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и п.7 Инструкции по бюджетной отчетности, в соответствии с которыми проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В нарушение ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ Федерального закона № 44-ФЗ в учреждении не назначен контрактный управляющий. Не утверждено Положение о контрактном управляющем, соответственно нет должностной инструкции контрактного управляющего.

При заключении контрактов выявлены следующие нарушения:

* Заключены контракты без ссылок на пункты, части, статьи Федерального закона №44-ФЗ;
* Заключены контракты по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, в нарушение плана-графика Учреждения;
* В нарушение части 1,2 статьи 23 Федерального закона №44-ФЗ учреждением заключались контракты, которые не содержат идентификационного кода закупки у единственного поставщика.

Земельные участки под зданиями не переданы в оперативное управление и находятся в казне сельского поселения, что не соответствует п.4 ст. 35 Земельного кодекса РФ.

В ходе анализа данных Реестра имущества МО и данных Учреждения установлено несоответствие по отдельным группам основных средств.

Положением об оплате труда МКУК «Гандичевский СКЦ» не определено общее положение, перечень, размеры и условия осуществления компенсационных и стимулирующих выплат работникам, а также условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров, порядок о премировании и условия премирования.

При проверке правильности начисления заработной платы в соответствии с нормативно-правовыми актами ,по расчетам заработной платы установлены нарушения.

**МКУК «Черномысинский СКЦ»:**

В нарушение п.5 гл.2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Черномысинского сельсовета, утвержденного постановлением администрации Черномысинского сельсовета от 05.07.2011 № 9-па, смета составлена на текущий финансовый год (отсутствует плановый период).

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета учреждения в некоторых случаях не соответствует Инструкции по бюджетной отчетности (приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н).

В нарушение п. 22, 71 Инструкции №157н земельный участок для размещения объектов, право собственности на который зарегистрировано, не числился в учете и отчетности в 2023 году.

В нарушение с ч. 6 ст. 38 Федерального закона №44-ФЗ контрактный управляющий Учреждения не имеет ни высшего образования, ни дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

При заключении контрактов выявлены следующие нарушения:

* Заключены контракты без ссылок на пункты, части, статьи Федерального закона №44-ФЗ;
* Заключены контракты по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, в нарушение плана-графика Учреждения;
* Заключен контракт по пп. 29 п.1 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, в нарушение плана-графика Учреждения;
* В нарушение части 1,2 статьи 23 Федерального закона №44-ФЗ учреждением предоставлены контракты на бумажном носители, которые не содержат идентификационного кода закупки у единственного поставщика.

В нарушение ст. 14, 15.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ расходы на электроснабжение помещения МКУК «Убинская централизованная библиотечная система» Убинского района Новосибирской области осуществлялись за счет средств бюджета поселения.

Смета на мероприятие не содержит даты, утверждается Главой сельского поселения, не содержит информации о детализации направления расходования денежных средств.

Положение об оплате труда не адоптировано под учреждение клубного типа, утверждено районное отраслево Положение (не определены конкретные размеры стимулирующих выплат и порядок их установления за качественные показатели).

При проверке правильности начисления заработной платы в соответствии с нормативно-правовыми актами установлены неправомерные выплаты по заработной плате.

**МКУК «Крещенский СКЦ»**

По результату контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации Крещенского сельсовета Убинского района Новосибирской области, бюджетных смет подведомственных ей казенных учреждений, утвержденного Постановлением администрации Крещенского сельсовета Убинского района Новосибирской области от 13.05.2020г. № 20-па:

* отсутствуют обоснования плановых сметных показателей, являющиеся неотъемлемой частью сметы (п.п. 2.6. п.2);
* бюджетная смета на 2023 не подписана руководителем учреждения;
* смета бюджетного учреждения утверждена ранее, чем доведены лимиты бюджетных обязательств. Лимиты бюджетных обязательств доведены до учреждения 01.01.2023 года (п.п. 2.5. п. 2).

В нарушение ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ в учреждении не назначен контрактный управляющий. Не утверждено Положение о контрактном управляющем, соответственно нет должностной инструкции контрактного управляющего.

При заключении контрактов выявлены следующие нарушения:

* заключены контракты по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Планом-графиком Учреждения закупки по пункту 5 не планировались.

В нарушение п. 2 ст. 299 ГК на 31.12.2023г. на балансе учреждения числится имущество (основные средства) балансовая стоимость и амортизация которых больше, чем числится в реестре муниципального имущества Крещенского сельсовета, переданного в оперативное управление учреждению.

В нарушение п. 4 ст. 35 Земельного кодекса Российской Федерации земельный участок для размещения здания клуба в оперативное управление СКЦ вместе со зданием не передан.

В течение 2023 года необоснованно (повторно) оприходован забор клуба, чем завышены активы баланса учреждения.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета учреждения в некоторых случаях не соответствует Инструкции по бюджетной отчетности (приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н).

В нарушение п.1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и п. 7 Инструкции по бюджетной отчетности инвентаризация перед составлением годовой бюджетной отчетности в учреждении не проводилась.

В нарушение п. 279 Приказа Минфина РФ от 01.12.2014 № 157н к платежным поручениям Журнала операций с безналичными денежными средствами № 2/1 не приложены выписки со счета бюджета, предоставляемые финансовым органом получателям средств бюджета.

В нарушение п. 9 и п. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н отсутствуют первичные учетные документы к Журналу операций с безналичными денежными средствами № 2/1.

В нарушение п. 9 и п. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н отсутствуют первичные учетные документы к Журналу операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

В нарушение п. 9 и п. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н отсутствуют первичные учетные документы по расчетам с ПАО «Ростелеком» за услуги связи.

В нарушение п.11 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н Журналы операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов подшиваются зачастую не своевременно.

В нарушение Приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» и п. 118 Инструкции № 157 н были отражены расходы по подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» КОСГУ.

В нарушение раздела 2 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н и п.п. 3.3 п.3 раздела IV Единой учетной политики учреждения списывались канцелярские товары и хозяйственные материалы.

В нарушение п. 9 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н списание сувенирной продукции, закупленной для награждения участников мероприятий производилось несвоевременно (в декабре).

В нарушение Федерального закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011г. № 402-ФЗ отсутствуют оправдательные документы (приказы, сметы на проведение мероприятий и ведомости выдачи призов с подписями в получении участниками), таким образом, списание сувенирной продукции не обосновано.

В январе 2023 года отсутствует первичный учетный документ (справка от 31.01.2023 № 1 по корректировке основных средств) к Журналу ордеру № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В журнал операций и расчетов по заработной плате №6 не подшиваются расчеты по среднему заработку (расчеты на отпуск, больничный лист и т.д.).

Стимулирующие выплаты за июнь выплачивались (приказами от 26.06.2023 № 9, от 26.07.2023 № 10, от 28.08.2023 № 13, от 29.09.2023 № 14, от 27.10.2023 № 16) с июня по октябрь, а за ноябрь - приказами от 27.11.2023 № 16, от 27.12.2023 № 19.

Стимулирующая часть ФОТ учреждения, распределялась и выплачивалась в нарушение Положения об оплате труда руководителя муниципального казенного учреждения культуры «Крещенский СКЦ» Убинского района Новосибирской области(выплата стимулирующего характера в учреждении производилась в денежном эквиваленте, без распределения по качественным показателям деятельности, заседания по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда Учреждением проводятся без обоснования оценки по критериям качества работы персонала, перечень качественных показателей деятельности учреждения руководителя утвержден Положением об оплате труда, но при фактическом распределении выплат стимулирующего характера не применяется).

Комиссия по распределению стимулирующих выплат приказом директора не утверждена.

В предоставленных протоколах заседаний распределения стимулирующих выплат отсутствует состав комиссии, подписи членов комиссии, результаты голосования и т.п.

При проверке правильности начисления заработной платы в соответствии с нормативными правовыми актами выявлены недоплаты, переплаты по расчетам заработной платы.

**МКУК «Круглоозерный СКЦ»**

В нарушение гл. II Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении администрации Круглоозерного сельсовета Убинского района Новосибирской области, утвержденного постановлением администрации Круглоозерного сельсовета Убинского района Новосибирской области от 19.01.2012 №6-па, смета утверждена ранее, чем доведены лимиты бюджетных обязательств.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета учреждения в некоторых случаях не соответствует Инструкции по бюджетной отчетности (приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н).

В нарушение ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ Федерального закона № 44-ФЗ в учреждении не назначен контрактный управляющий. Не утверждено Положение о контрактном управляющем, соответственно нет должностной инструкции контрактного управляющего.

При заключении контрактов выявлены следующие нарушения:

* Заключены контракты без ссылок на пункты, части, статьи Федерального закона №44-ФЗ;
* Заключены контракты по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, в нарушение плана-графика Учреждения;
* Муниципальный контракт №МК-3249 от 11.01.2023, заключен по подпункту 29 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, в нарушение плана-графика Учреждения;
* Муниципальный контракт №3 от 01.02.2023 с МКУП Круглоозерного сельсовета «Круглоозерное ЖКХ» заключен и по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ в нарушение плана-графика Учреждения;
* Учреждением в течение 2023 года заключены муниципальные контракты с МКУП Круглоозерного сельсовета «Круглоозерное ЖКХ» (услуги по уборке служебных помещений). В соответствии с представленными расчетными листами, в оплату данных контрактов включены услуги электрика, которые не предусмотрены контрактами.

В нарушение части 1,2 статьи 23 Федерального закона №44-ФЗ учреждением заключались контракты, которые не содержат ИКЗ (МК №1 от 12.05.2023; №2 от 07.06.2023, №3 от 02.08.2023 на приобретение товара с ООО «СДХ» и т.д.).

Земельные участки под зданиями не переданы в оперативное управление и находятся в казне сельского поселения, что не соответствует п.4 ст. 35 Земельного кодекса РФ.

В нарушение ст.9 Закона о бухгалтерском учете:

* в актах на списание материальных запасов не указывается ОКПО, отсутствует заключение комиссии, не указаны цели списания;
* к приказу о проведении мероприятия от 08.05.2023 №9 отсутствует смета расходов.

В нарушение п.34 Инструкции №157н в Учреждении с 03.10.2023 года не была создана на постоянной основе комиссия по поступлению и выбытию активов.

В нарушение Приказа Минфина России от 29.11.2017 №209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" и п. 118 Инструкции №157н в мае 2023 года были отражены расходы по подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» КОСГу, что является нарушением требований бюджетной и бухгалтерской отчетности.

Утвержденные в штатном расписании тарифные ставки (оклады) не соответствуют Приказу Министерства труда и социального развития Новосибирской области от 20 июля 2022 г. N 878 и Положению об оплате труда по муниципальным казённым учреждениям культуры Убинского района Новосибирской области, утвержденное администрацией Убинского района Новосибирской области и представителями трудовых коллективов муниципальных казённых учреждений культуры Убинского района Новосибирской области на 2021-2023 годы.

В нарушение п.2 гл. IV Положения об оплате труда учреждением не учитывалось мнение выборного профсоюзного или иного представительного органа работников, не проводились заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда, не составлялись протоколы заседаний.

При проверке правильности начисления заработной платы в соответствии с нормативно-правовыми актами установлены переплаты и недоплаты по расчетам заработной платы.

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казённого учреждения культуры «Краеведческий музей Убинского района » за 2022 г. и 2023г.»**

В ходе внешней проверки установлено:

Для проведения проверки, по запросу ревизионной комиссии, не предоставлены уведомления о лимитах бюджетных обязательств на 2022-2023гг.

В бюджетной смете резервируются в течение года средства по статье 223 по виду расходов 247 в объемах, превышающих более чем в 3 раза фактическую потребность;

Закупки товаров работ, услуг для нужд МКУК «Краеведческий музей Убинского района» в 2022 году производились у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии пунктами 4, 5, 8 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, планом-графиком закупки по пункту 5 части 1статьи 93 не планировались;

Муниципальные контракты, заключенные Учреждением в 2022 и 2023 годах в некоторых случаях содержат рукописные исправления;

Отчет о закупках у субъектов малого предпринимательства за 2022 год размещен с ошибками;

Содержание бюджетной отчетности об исполнении бюджета Учреждения за 2022-2023 годы в некоторых случаях не соответствует Инструкции по бюджетной отчетности для органа, организующего исполнение бюджета, ст.14 Закона о бухгалтерском учете;

В нарушение Федерального закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011г. № 402-ФЗ отсутствуют оправдательные документы по списанию сувенирной продукции (отсутствует ведомость выдачи призов с подписями награжденных);

Расходуются средства сверх запланированной сметой на мероприятие суммы;

В нарушение п.п. 3.2.6 п. 3.2 Устава учреждения штатные расписания учреждения не согласованы с Учредителем.

В нарушение Районного отраслевого соглашения и Положения об оплате труда выплата стимулирующего характера в учреждении производилась в денежном эквиваленте, без распределения по качественным показателям деятельности;

Перечень качественных показателей деятельности работников нормативными правовыми актами учреждения не разработан и не утвержден;

При проверке правильности начисления заработной платы в соответствии с нормативно-правовыми актами установлены нарушения;

**Проверка расходования средств резервного фонда администрации Убинского района Новосибирской области.**

Создание резервного фонда исполнительных органов местных администраций регламентировано Бюджетным кодексом Российской Федерации ,статьёй 81 .Согласно статье 81 БК РФ в расходной части бюджета предусматривается создание резервного фонда местной администрации. Средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком…

Бюджетные ассигнования резервного фонда местной администрации предусматриваются в составе местного бюджета, используются по решению местной администрации.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Убинского района Новосибирской области утвержден постановлением администрации Убинского района Новосибирской области от 17.02.2023 №57-па, в соответствии с пунктом 6 статьи 81 БК РФ.( далее Порядок).

Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Убинского района Новосибирской области на 2023 год планировались по подразделу 0111 «Резервный фонд» первоначально в объеме 1000,0 тыс.руб.(решением тринадцатой сессии Совета депутатов Убинского района Новосибирской области четвертого созыва от 22.12.2022г. № 106,затем в течение года решениями сессий :пятнадцатой от 05.05.2023 №119,восемнадцатой от 27.09.2023г. №133,девятнадцатой от 21.12.2023г.№ 148 вносились изменения).

Согласно отчета о расходовании резервного фонда администрации за 2023 год из резервного фонда администрации были израсходованы средства в объеме 2377,14 тыс.руб..

В бюджетной отчетности форма 0503117 за 2023 год расходы из резервного фонда администрации прошли по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в объеме 2102,0 тыс.руб. и по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в объеме 275,2 тыс.руб. на бюджетные инвестиции (капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной)собственности.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде получателями средств резервного фонда администрации Убинского района Новосибирской области являлась администрация Убинского района Новосибирской области. Денежные средства резервного фонда выделялись согласно постановлений администрации Убинского района Новосибирской области .

Необходимо отметить, что при формировании бюджета района в проверяемом периоде бюджетные ассигнования на вышеуказанные мероприятия небыли предусмотрены.

К проверке были представлены первичные документы ,свидетельствующие об использовании средств конечными получателями, а также документы на основании которых издавались постановления.

Проведенным контрольным мероприятием, нецелевого использования средств резервного фонда администрации Убинского района не установлено.

**МКОУ «Борисоглебская средняя школа»**

По результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения:

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета Учреждения в некоторых случаях не соответствует Инструкции по бюджетной отчетности (приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н).

В нарушение пункта 18б Постановления Правительства №1279 энергосервисный контракт по водоснабжению в плане-графике не установлен в форме отдельной закупки.

Муниципальные контракты ,заключенные Учреждением в большинстве своем содержат рукописные исправления по пунктам (4,5) ,части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

В нарушение п.333 Инструкции №157н: акт приема-передачи отсутствует; Учреждением балансовая стоимость переданной в безвозмездное пользование котельной на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по данному объекту не отражалось.

В нарушение Приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 N 761н "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования":

в приложении №7 к положению о системе оплаты труда работников к должностям учебно-вспомогательного персонала отнесены должности – оператор электронно-вычислительных и вычислительных машин, делопроизводитель;

в приложении №8 к положению о системе оплаты труда работников к должностям иных работников отнесена должность – младший воспитатель.

В нарушение Районного тарифного соглашения на 2023 – 2025 годы:

* тарификационный список педагогического персонала на 2023-2024 учебный год утвержден приказом руководителя Учреждения без письменного ознакомления работников под подпись;
* Положением о системе оплаты труда учреждения, порядком установления стимулирующих выплат не установлен перечень критериев оценивания за качественные показатели эффективности деятельности работников дошкольной группы (не установлены критерии, баллы по критериям);
* из стимулирующей части оплаты труда производится доплата за кружковую работу.

В нарушение Положения о системе оплаты труда работников муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Борисоглебская средняя школа» Убинского района Новосибирской области на 2022-2025 годы:

* в Учреждении при распределении стимулирующей части оплаты труда применяются критерии оценивания за качественные показатели работы педагогических работников, которые не соответствуют утвержденным критериям;
* лист оценки деятельности (категории работника), применяемый при самооценке педагогическим работником, не соответствует утвержденной форме;
* в протоколах заседания комиссии по распределению стимулирующего фонда не отражалась стоимость балла;
* в протоколах не включаются выплаты стимулирующего характера по доведению до минимального размера оплаты труда.

Установлены нарушения при проверке правильности начисления заработной платы в соответствии с нормативными правовыми актами.

**МКОУ «Крещенская средняя школа»**

В ходе внешней проверки установлено:

В нарушение п. 2 ст. 299 ГК на 31.12.2023г. на балансе школы числится имущество (основные средства, непроизведенные активы) балансовая стоимость и амортизация которых соответственно больше, чем числится в реестре муниципального имущества Убинского района, переданного в оперативное управление образовательному учреждению;

В нарушение пункта 18б Постановления Правительства №1279 (энергосервисный контракт по водоснабжению в плане-графике не установлен в форме отдельной закупки);

В ходе проверки установлено, что в 2023 году не имея на балансе учреждения транспортного средства, Учреждением оплачивался транспортный налог;

В нарушение п. 9 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. 157н передача транспортного средства учредителю либо МУП «Убинскавтотранс» актами приема - передачи не подтверждена, в ходе проверки было предоставлено только распоряжение собственника (администрации Убинского района).

Имея на балансе транспортное средство, образовательное учреждение пользовалось услугами по перевозке обучающихся у МУП «Убинскавтотранс» (на основании заключенных контрактов), что является необоснованным расходованием денежных средств.

При проверке правильности начисления заработной платы в соответствии с нормативно-правовыми актами установлены следующие нарушения:

* в нарушение приложения № 4 к Положению о системе оплаты труда работников учреждения производились выплаты стимулирующего характера педагогическому персоналу, например:
  + качественный показатель деятельности педагогов п.п. 4.5 п. 4, установленный в листах самооценок сотрудников, не утвержден Перечнем критериев оценивания за качественные показатели работы педагогических работников (далее – Перечень) (приложение № 4) Положения о системе оплаты труда учреждения;
  + количество баллов, установленных Перечнем, по некоторым критериям оценки не соответствует количеству баллов по листам самооценки педагогов, например, «Систематическое участие в обновлении школьного сайта» п.п. 5.1 п. 5 Перечня предусматривает оценку в количестве 2 балла, а в листе самооценки за январь за данный показатель поставлено 8 баллов; «Подготовка школьников к участию в районных соревнованиях и конкурсах чтецов, вокалистов, танцоров, … и т.д.» в листе самооценки за январь оценена в 22 балла, тогда как критериями предусмотрено от 2 до 4 баллов и т.п.;
* в нарушение п.п. 9.14. части IX в листах самооценки сотрудников не проставлена оценка комиссии по распределению стимулирующего фонда;
* в нарушение п. 11.8. части XI Положения по оплате труда в протоколах по распределению стимулирующих выплат указывается не вся необходимая информация
* распределение стимулирующих выплат обслуживающему персоналу и иным работникам производится в суммовом эквиваленте, без распределения по баллам.

**Проверка эффективности расходования финансовых средств ,выделенных на реализацию мероприятий МП «Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления на территории Убинского района Новосибирской области на 2018-2023 год»**

За годы реализации Программы с 2018 по 2023 годы из областного бюджета финансирование Программы составило 1999,7 тыс.руб., из местного бюджета в объеме 600,0 тыс.руб., исполнение составило 100,0% к плановым назначениям. Количество организованных на территории Убинского района ТОС по годам составило : в 2018г.-5; в 2019г.-11; в 2020г. -16; в 2021г. -20; в 2022г.-20; в 2023 г.-20.

За годы реализации Программы в районе создано 20 ТОС, 7 из которых созданы в с.Убинское . Количественный состав на конец 2023 года 1959 человек( 17,4% от численности населения).

С 2018 года –по 2023 год включительно 19 ТОС подали заявки на участие в конкурсе социально-значимых инициатив ТОС заявок, некоторые подавали по 2 заявки., реализовано социально значимых инициатив ,получивших поддержку из областного и местного бюджетов 21.

В ревизионную комиссию предоставили материал по одной публикации в ГБУ Новосибирской области «Редакция газеты Убинский вестник» ,в отчете 14(подтверждения данного целевого индикатора нет).

Формы, состав, сроки, порядок предоставления отчета о реализации муниципальной программы «Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления на территории Убинского района Новосибирской области на 2018- 2023 годы»», а так же требования к содержанию предоставляемых форм регламентированы «Порядком разработки ,формирования ,утверждения и реализации муниципальных программ, их формирования, реализации и оценки эффективности реализации», утвержденного Постановление администрации Убинского района Новосибирской области от 16.12.2013 №772-па(с изменениями и дополнениями). Предоставлена «Информационная справка «Об исполнении муниципальной программы «Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления на территории Убинского района Новосибирской области на 2018-2023 годы» за 2018-2023 годы в произвольной форме. Управление экономики данных о ходе реализации муниципальной программы не имеет.

Программа реализовывалась с 2018 по 2023 год. Фактическое исполнение финансирования за эти годы составила 100,0% к плановым назначениям.

В ходе реализации Программы администрацией Убинского района Новосибирской области достигнута цель Программы: обеспечить благоприятные условия для создания устойчивого функционирования и развития ТОС на территории Убинского района Новосибирской области в период с 2018-2023 годы.

По результату контрольного мероприятия составлена справка.

По всем контрольным мероприятиям ,где составлены Акты проверок, руководителям Учреждений направлялись представления с выявленными нарушениями и рекомендациями об устранении, которые выполнены в установленные сроки.

**3.3. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг.**

Всего в 2024 году проведено ревизионной комиссией 7 контрольных мероприятий с элементами аудита в сфере закупок.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок, осуществленных ревизионной комиссией Убинского района в 2024 году размещается в сети Интернет на сайте http://zakupki.gov.ru/

**4.Обеспечение деятельности**

Фактическая численность сотрудников ревизионной комиссии в 2024году составила 3 единицы :председатель, аудитор, инспектор.

Финансирование ревизионной комиссии в 2024 году, осуществлялось из средств районного бюджета в объеме 2838,7тыс. руб. и за счёт межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений в соответствии с заключёнными Соглашениями по передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в сумме 360,0 тыс.руб.. Бюджетные средства израсходованы в основном на оплату труда и техническое обеспечение (модернизация компьютеров, услуги по подписке на отечественное издание «Аюдар» ,приобретение канцелярских товаров).

Особое внимание в 2024 году было уделено профессиональной подготовке, которая, способствует росту профессионального уровня, адаптации знаний и навыков сотрудников к новым требованиям законодательства. В течение 2024 года председатель прошел курсы повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Повышение квалификации в области пожарной безопасности для руководителей организаций, индивидуальных предпринимателей и лиц ,ответственных за обеспечение пожарной безопасности» ,аудитор и инспектор принимают участие в обучающих семинарах, проводимых Союзом МКСО .

Работники ревизионной комиссии обеспечены необходимым для работы оборудованием и техникой. Организована работа с ресурсами информационной сети Интернет, электронной почтой, справочно-правовым ресурсом «Гарант».

Ведение бухгалтерского(бюджетного) учёта осуществляет администрация Убинского района на основании договора о передаче отдельных полномочий.

**5. Информационная деятельность**

Информирование о деятельности ревизионной комиссии осуществлялось

в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 21 Положения о ревизионной комиссии Убинского района.В отчетном году ревизионная комиссия Убинского района продолжила работу по публичному представлению своей деятельности и её результатов. Результаты деятельности ревизионной комиссии в виде заключений, информаций, справок, отчетов по проведенным мероприятиям направляются Главе района и в Совет депутатов Убинского района, Советы депутатов поселений и Главам сельских поселений . Ежегодно отчет о деятельности ревизионной комиссии направляется в Совет депутатов Убинского района и после его рассмотрения Советом депутатов Убинского района и утверждения размещается на официальном web-сайте администрации Убинского района, печатается в периодическом печатном издании администрации Убинского района Новосибирской области «Ведомости Убинского района Новосибирской области» , кроме того информационные материалы , планы также размещаются на web-сайте ubinadm.nso.ru и на официальных страницах социальных сетях «ВКонтакте», «Одноклассники».

**6**.**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Утвержденный план работы на 2024 год, ревизионной комиссией Убинского района, по направлениям деятельности внешнего муниципального финансового контроля, выполнен в полном объеме.

Деятельность ревизионной комиссии в отчетном году была направлена на осуществление контроля над законностью, эффективностью использования бюджетных средств и муниципальной собственности, подготовку заключений на проекты бюджетов и отчеты об исполнении бюджетов, проекты муниципальных программ, текущее исполнение бюджетов и внесение изменений в бюджет района.

В 2025 году ревизионная комиссия будет осуществлять свои полномочия на основании плана работы, утвержденного Распоряжением председателя ревизионной комиссии от 26.12.2024№ 10-р.

Председатель ревизионной

комиссии Убинского района А.Ф.Жукова