

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «БАРЫШСКИЙ РАЙОН» УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

433750, г. Барыш, ул. Пионерская -6

телефакс -21-6-02



**УТВЕРЖДЕН:**

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
МО «Барышский район»  
Т. В. Фролова  
2024года

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

по вопросу законности и результативности использования субсидий, выделенных из местного бюджета, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности в отношении МАУ «Хозяйственно-эксплуатационная контора» муниципального образования «Барышский район» за 2022, 2023 годы.

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

пункт 2.5 плана деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Барышский район» на 2024 год, Удостоверение на право проведения контрольного мероприятия №4 от 26.06.2024 г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

- проверка законности и результативности использования средств местного бюджета МО «Барышский район»;
- предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства РФ и Ульяновской области в расходовании бюджетных средств.

Вопросы проверки:

1. Проверка учредительных документов.
2. Проверка деятельности наблюдательного совета.
3. Проверка выполнения условий предоставления субсидии.
4. Правильность и законность наделения муниципального учреждения имуществом.
5. Проверка правильности расчета фонда оплаты труда.
6. Организация и ведение бухгалтерского учета.
7. Проверка недопущения просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам.
8. Проверка обеспечения открытости и доступности информации о деятельности учреждения.
7. Проведение аудита в сфере закупок товаров и услуг, договорных отношений и расчетов с поставщиками.

### **3. Предмет контрольного мероприятия:**

документальное и фактическое изучение законности и результативности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учёта и бюджетной (бухгалтерской) отчётности в отношении деятельности объекта контроля.

### **4. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное автономное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная контора» МО «Барышский район».

### **5. Проверяемый период деятельности:**

2022 и 2023 годы

### **6. Срок проведения контрольного мероприятия:**

с 26 июня 2024 года по 25 июля 2024года

**7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия: 24334,6т.руб.**

**8. Общая сумма нарушений составляет- 3418,6т.руб.**

**9. Неэффективное использование средств- 82,1т.руб.**

### **Краткое описание выявленных нарушений:**

#### **1. Нарушения в ходе исполнения бюджета- 2258,5т.руб.:**

-нарушение порядка и условий оплаты труда- 9,2т.руб.(п.1.2.95 группы 1 классификатора нарушений)- нарушения при расчете оплаты труда, доплаты к должностному окладу и при расчете отпускных.

- неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)-2249,3т.руб.(п.1.2.100 группы 2 классификатора нарушений) - увеличение просроченной кредиторской задолженности на конец проверяемого периода.

**2.Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности-1160,1т.руб.:**

- нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе по ее составу — 1160,1т.руб. (п.2.9 группы 2 классификатора нарушений):

- не произведена сверка кадастровой стоимости земельного участка с выпиской из ЕГРН, в результате бухгалтерский баланс был искажен на сумму 767,9т.руб.;

-сумма просроченной кредиторской задолженности по страховым взносам, отраженная в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности не соответствует данным,полученным от налогового органа на сумму 392,2т.руб.,что привело к искажению годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

#### **3. Неэффективное использование бюджетных средств- 82,1т.руб.:**

- оплата пеней по страховым взносам, административных штрафов и других финансовых санкций (п.8 Методики определения сумм неэффективного использования средств).

**Выявленные в ходе контрольного мероприятия  
несуммовые нарушения- 18 нарушений:**

**1.Нарушения при формировании и исполнении бюджетов- 8 нарушений:**

- нарушение положений нормативного правового акта Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации об особенностях реализации закона (решения) о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период и мерах по обеспечению исполнения бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)- 2 нарушения (п.1.2.1 группы 1 классификатора нарушений);

- не соблюдена периодичность проведения заседаний Наблюдательного совета учреждения;

- рассмотрение проектов плана ФХД и утверждение ежеквартальных отчетов об исполнении плана ФХД учреждения не производилось.

-нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями и (или) соглашения о предоставлении субсидии из бюджета бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, невыполнение государственного (муниципального) задания)-2нарушения(п.1.2.47 группы 1 классификатора нарушений);

- при расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в МАУ «ХЭК» МО «Барышский район» был использован «Порядок определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг» утвержденный для образовательных учреждений;

- производилось уменьшение объема субсидии,предоставленной на выполнение муниципального задания, без внесения изменений в показатели утвержденного муниципального задания.

-нарушение порядка определения объема и (или) условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий государственным (муниципальным) бюджетным и государственным (муниципальным) автономным учреждениям на иные цели и (или) соглашения о предоставлении субсидии (за исключением нарушений по пункту 1.2.50)) - 1 нарушение (п.1.2.49 группы 1 классификатора нарушений):

-при заключении дополнительных соглашений на предоставление субсидии на иные цели, внесения изменений производились не во все изменяемые пункты.

-нарушение порядка и условий оплаты труда, в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных

(муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий<sup>3</sup>) - 1 нарушение (п.1.2.95 группы 1 классификатора нарушений):

- имеется разночтение в локальных нормативных документах по утверждению структуры и штатной численности сотрудников.

- нарушение порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением - 2 нарушения (п.1.2.110 группы 1 классификатора нарушений):

- план ФХД учреждения утверждался учредителем, а не руководителем учреждения;

- ежеквартальные проекты на изменения в план ФХД не рассматривались и не утверждались Наблюдательным советом учреждения.

**2. Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности - 4 нарушения:**

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами - 1 нарушение (п.2.2 группы 2 классификатора нарушений):

- журнал учета выдачи путевых листов ведется с нарушениями.

- нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу - 3 нарушения (п.2.9 группы 2 классификатора нарушений):

- в составе годового отчета отсутствуют ф.0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения», ф.0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»;

- в годовом отчете за 2023 год отсутствуют таблицы к Пояснительной записке к балансу учреждения (ф.0503760);

- годовой отчет за 2023 год не пронумерован и не скреплен печатью.

**3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью — 1 нарушение:**

- неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, залог объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе предоставление государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий, неправомерное отчуждение имущества (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) - 1 нарушение (п. 3.37 группы 3 классификатора нарушений):

- проведена продажа имущества без проведения торгов.

**4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 5 нарушений:**

- несоблюдение требований, в соответствии с которыми реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или

**муниципальных контрактов (договоров), должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цену и дату закупки) - 1 нарушение (пункт 4.9 группы 4 классификатора нарушений):**

- реестр закупок ведется с нарушениями.

**- не включение в контракт (договор) обязательных условий - 1 нарушение (п.4.28 группы 4 классификатора нарушений):**

- в договор на поставку оборудования не включен пункт об ответственности поставщика за нарушение сроков поставки товаров.

**- нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору) - 3 нарушения (пункт 4.44 группы 4 классификатора нарушений):**

- нарушен срок поставки оборудования;

- нарушены условия договора на ремонт и обслуживание автотранспорта;

- нарушены сроки оплаты по 12 договорам.

**С учетом изложенного и на основании Положения о Контрольно-счетной палате МО «Барышский район», утвержденного Решением Совета депутатов МО «Барышский район» от 20.10.2021г. №57/212 с изменениями от 15.12.2021г. №60/219**

**предлагается следующее:**

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, отраженных в акте контрольного мероприятия;
2. Производить рассмотрение проектов планов ФХД и утверждение ежеквартальных отчетов на заседаниях Наблюдательного совета учреждения в соответствии с Уставом;
3. Разработать и утвердить порядок определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг для МАУ «ХЭК» МО «Барышский район»;
4. При изменении объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, вносить изменения в показатели муниципального задания;
5. При заключении дополнительных соглашений к Соглашению «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» вносить изменения во все изменяемые пункты;
6. План ФХД утверждать в соответствии с Постановлением администрации МО «Барышский район» от 26.12.2018 №699-А «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений» и Уставом учреждения;
7. В бухгалтерский учет внести изменения в связи с уменьшением кадастровой стоимости земельного участка номер 73:22:010207:95 ;
8. Продажу имущества учреждения, закрепленного на праве оперативного управления, осуществлять с проведением торгов;
9. Привести в соответствие локально-нормативные документы по утверждению структуры и штатной численности сотрудников учреждения;

10. В соответствии с «Положением об отраслевой системе оплаты труда работников учреждения» произвести доплату начальнику МАУ «ХЭК» МО «Барышский район» Суходееву М.О. в сумме 2940,87руб.;
11. Инженеру Денисовой Л.В. вернуть в бюджет излишне начисленные суммы доплаты за исполнение обязанностей начальника в сумме 3405,23руб., отпускных 300,14руб., общая сумма удержаний 3705,37. Произвести перерасчет налога на доходы с физических лиц в размере 482руб. и начисленных страховых взносов в размере 1119,02руб.;
12. Инженеру по транспорту Азюкову Ш.А. вернуть в бюджет излишне начисленную сумму отпускных в размере 1153,60руб. Произвести перерасчет налога на доходы с физических лиц в размере 150руб. и начисленных страховых взносов в размере 348,39руб.;
13. Формирование годового отчета производить в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. №33 «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». Годовой отчет за 2023 год пронумеровать и скрепить печатью;
14. Журнал учета выдачи путевых листов оформлять в соответствии с требованиями Постановления Госкомстата от 28.11.1997 года № 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в автомобильном транспорте»;
15. Провести работу по снижению просроченной кредиторской задолженности;
16. Произвести выверку расчетов просроченной кредиторской задолженности в части страховых взносов с налоговым органом;
17. Контролировать сроки поставки товара, оказанных услуг в соответствии с условиями контрактов, договоров;
18. При заключении договора прописывать обязательные условия в соответствии со ст.432 Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
19. Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, вести в соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса РФ;
20. Соблюдать условия заключенных договоров, контрактов в соответствии со ст.309 Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
21. Оплату поставленного товара, оказанных услуг производить в соответствии с условиями контрактов, договоров;
22. Для эффективного использование бюджетных средств своевременно производить расчеты по страховым взносам и другим видам платежей, не допускать нарушений требований МЧС;
23. В соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Ульяновской области от 29.03.2023 №217-р «О некоторых мерах по обеспечению неотвратимости наказания за совершение отдельных нарушений законодательства», за неисполнение, либо ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязан-

ностей, повлекшие нарушения, указанные в акте контрольного мероприятия, принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

О результатах рассмотрения Представления и принятых мерах необходимо проинформировать в течении месяца (ст.16 ФЗ от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований») Контрольно-счетную палату МО «Барышский район» до 06.09.2024г.

От начальника МАУ «ХЭК» МО «Барышский район» 30.07.2024г. получено возражение №79 на акт проверки от 25.07.2024г. Контрольно-счетной палатой МО «Барышский район» 06.08.2024г. составлено Заключение на возражение по акту проверки, которое было предоставлено начальнику МАУ «ХЭК» МО «Барышский район». Других возражений или замечаний руководителя или иных уполномоченных должностных лиц на результаты данного контрольного мероприятия не предъявлено.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
МО «Барышский район»



Т.В. Фролова