

ОТЧЁТ **о работе Ревизионной комиссии Макарьевского муниципального района** **за 2023 год**

1. Основные направления деятельности в 2023 году.

Ревизионная комиссия Макарьевского муниципального района в 2023 году строила свою работу в соответствии с целями и задачами, возложенными на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Макарьевского муниципального района Костромской области, Положением «О Ревизионной комиссии Макарьевского муниципального района», утвержденного решением Собрания депутатов Макарьевского муниципального района № 60 от 25.11.2021 года и иными нормативными правовыми актами.

Ревизионная комиссия осуществляла экспертно-аналитическую работу и контрольно-ревизионную деятельность в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением бюджета Макарьевского муниципального района.

Деятельность Ревизионной комиссии осуществлялась по следующим направлениям:

- контроль исполнения бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области;
- экспертиза проектов решений Собраний депутатов Макарьевского муниципального района о бюджете (о внесении изменений в Решение о бюджете Макарьевского муниципального района);
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета;
- осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета района и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Макарьевского муниципального района Костромской области;
- осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав Макарьевского муниципального района, в соответствии с соглашениями, заключенными Собранием депутатов муниципального района с Советами депутатов поселений;
- подготовка информации о ходе исполнения бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Собрание депутатов и Главе Макарьевского муниципального района Костромской области;
- мониторинг исполнения бюджета Макарьевского района.

2. Основные итоги работы в 2023 году.

В соответствии с планом работы Ревизионной комиссии Макарьевского муниципального района на 2023 год в отчетном году проведено 62 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий по направлениям деятельности Ревизионной комиссии, в том числе 45 экспертно-аналитических и 17 контрольных.

В ходе контрольных мероприятий на 3 объектах осуществлявших финансовую деятельность, проверено расходование средств на сумму 36 094,0тыс. рублей.

В ходе контрольных мероприятий выявлено 75 нарушений нормативных правовых актов в финансово-хозяйственной сфере, в том числе имеющих стоимостное выражение на общую сумму 477,5тыс. рублей:

- при формировании и исполнении бюджета – 1 нарушение;
- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 74 нарушения, 477,5 тыс. рублей.

Кроме того, установлены неэффективные расходы в сумме 41,1 тыс. рублей.

По результатам контрольных и экспертно – аналитических мероприятий, в соответствии с Положением «О Ревизионной комиссии Макарьевского муниципального района», подготовлено и направлено в адрес руководителей органов исполнительной власти и проверяемых организаций и учреждений 45 заключений, 17 актов, 2 представления с конкретными предложениями по устранению недостатков и нарушений.

Согласно полученным ответам по представлениям Ревизионной комиссии, предложениям по устранению недостатков, финансовые нарушения устранены, приняты меры к их недопущению или предложения приняты к исполнению, 2-м должностным лицам объявлено замечание.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность в 2023 году осуществлялась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Ревизионной комиссии Макарьевского муниципального района».

3.1. Финансовый контроль за составлением и исполнением бюджета Макарьевского муниципального района

Проведена внешняя проверка в финансовом управлении администрации Макарьевского муниципального района отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год, дано заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности 6-ти субъектов ведомственной структуры расходов муниципального бюджета с проведением анализа данных 30 получателей бюджетных средств.

Подготовлено 9 заключений по результатам финансовых экспертиз на проекты решений Собрания депутатов Макарьевского муниципального района: №1 от 18.01.2023г., №5 от 23.03.2023г., №13 от 27.04.2023г., № 23 от

08.10.2023г., №28 от 13.07.2023г., №34 от 28.09.2023г., №42 от 25.10.2023г., №55 от 29.11.2023г., №61 от 22.12.2023г. о внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов от 20.12.2022 г. № 68 «О бюджете Макарьевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». В целом, в заключениях было высказано мнение о возможности принятия решений.

Проведен анализ в рамках оперативного контроля по результатам исполнения бюджета Макарьевского муниципального района за 1-й квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2023 года и даны заключения.

Проведена финансовая экспертиза и даны заключения (проект и 2-е чтение) на проект решения Собрания депутатов Макарьевского муниципального района «О бюджете Макарьевского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

По результатам экспертно-аналитической деятельности Комиссией подготовлены и направлены в Собрание депутатов муниципального района, Главе муниципального района 15 заключений.

3.2. Финансовый контроль за составлением и исполнением бюджетов поселений

1 Проведена внешняя проверка в финансовом управлении администрации Макарьевского муниципального района отчета об исполнении бюджета городского поселения город Макарьев за 2022 год. Дано заключение по результатам внешней проверки, направлено Совету депутатов городского поселения город Макарьев Макарьевского муниципального района.

2 Проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета поселения за 2022 год в Усть - Нейском сельском поселении Макарьевского муниципального района, Унженском сельском поселении Макарьевского муниципального района, Николо – Макаровском сельском поселении Макарьевского муниципального района, Горчухинском сельском поселении Макарьевского муниципального района, Нежитинском сельском поселении Макарьевского муниципального района. По результатам внешней проверки, даны заключения с направлением Совету депутатов сельского поселения.

3 Даны заключения: на Постановление администрации Макарьевского муниципального района от 19.04.2023г. № 129 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения город Макарьев за 1 квартал 2023 года», от 28.04.2023г. № 14 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Николо-Макаровского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области за 1 квартал 2023 года», от 28.04.2023г. № 95 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Унженского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области за 1 квартал 2023 года», от 25.04.2023г. № 15 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Горчухинского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области за 1 квартал 2023 года», от 28.04.2023г. № 121 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Нежитинского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области за 1 квартал 2023 года», от

28.04.2023г. № 24 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Усть - Нейского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области за 1 квартал 2023 года».

4 Даны заключения: на Постановление администрации Макарьевского муниципального района от 17.07.2023 г. № 308 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения город Макарьев за 1 полугодие 2023 года», от 17.07.2023г. № 20 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Горчухинского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области за 1 полугодие 2023 года», от 28.07.2023г. № 20 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Николо-Макаровского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области за 2 квартал 2023 года», от 04.08.2023г. № 33 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Усть - Нейского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области за 2 квартал 2023 года», от 31.08.2023г. № 133 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Нежитинского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области за 2 квартал 2023 года», от 31.07.2023г. № 106/1 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Унженского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области за 1 полугодие 2023 года».

5 Даны заключения: на Постановление администрации Макарьевского муниципального района от 20.10.2023 г. № 401 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения город Макарьев за 9 месяцев 2023 года», от 26.10.2023г. № 34 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Горчухинского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области за 9 месяцев 2023 года», от 27.10.2023г. № 136 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Нежитинского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области за 3 квартал 2023 года», от 31.10.2023г. №37 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Николо-Макаровского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области за 3 квартал 2023 года», от 27.10.2023г. № 108 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Унженского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области за 9 месяцев 2023 года», от 23.10.2023г. № 38 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Усть - Нейского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области за 3 квартал 2023 года».

6 Дано заключение по результатам проведения финансовой экспертизы на проект решения Совета депутатов городского поселения город Макарьев Макарьевского муниципального района «О бюджете городского поселения город Макарьев Макарьевского муниципального района Костромской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годов».

7 Дано заключение по результатам проведения финансовой экспертизы на проект решения Совета депутатов Горчухинского сельского поселения Макарьевского муниципального района «О бюджете Горчухинского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годы».

8 Дано заключение по результатам проведения финансовой экспертизы на проект решения Совета депутатов Николо – Макаровского сельского поселения Макарьевского муниципального района «О бюджете Николо-Макаровского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026годы».

9 Дано заключение по результатам проведения финансовой экспертизы на проект решения Совета депутатов Нежитинского сельского поселения Макарьевского муниципального района «О бюджете Нежитинского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годы».

10 Дано заключение по результатам проведения финансовой экспертизы на проект решения Совета депутатов Унженского сельского поселения Макарьевского муниципального района «О бюджете Унженского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годы».

11 Дано заключение по результатам проведения финансовой экспертизы на проект решения Совета депутатов Усть-Нейского сельского поселения Макарьевского муниципального района «О бюджете Усть-Нейского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годы».

На проекты решений представительных органов 1 городского и 5 сельских поселений, передавших полномочия по осуществлению контрольно-ревизионных функций Ревизионной комиссии Макарьевского муниципального района, о бюджетах поселений (формирование, утверждение и исполнение бюджета поселения) подготовлены и направлены в представительные органы и главам поселений 30 заключений, в том числе:

в рамках последующего контроля по результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 2022 год, представленного для рассмотрения и утверждения в Совет депутатов в форме проекта решения «Об исполнении бюджета сельского поселения за 2022год»- 6 заключений;

в рамках оперативного контроля по результатам проведенного анализа) исполнения бюджетов муниципальных образований района за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев текущего финансового 2022 года – 18 заключений;

в рамках предварительного контроля по результатам проведенных финансовых экспертиз проектов решений муниципальных образований района на очередной 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов – 6 заключений.

Всего в заключениях Ревизионной комиссии отражены 1 нарушение и 23 замечания, даны рекомендации по их устранению, из них:

- по результатам анализа исполнения бюджета сельского поселения за 2022 год - 14 замечаний;

- по результатам формирования и исполнения бюджетов городского и сельских поселений за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2023 года - 1 нарушение и 9 замечание.

Нарушения и недостатки связаны в основном:

- Несвоевременное внесение в первоначальные редакции решений о бюджете городского и сельских поселений изменений, утвержденных в течение текущего финансового года (объем дорожного фонда, объем межбюджетных трансфертов, получаемых от других бюджетов бюджетной системы РФ или предоставляемым другим бюджетам бюджетной системы РФ)- 23 замечания;

- Представление документов и материалов, вносимых одновременно к ежеквартальному и годовому отчетам об исполнении бюджета поселения за соответствующий финансовый год.- 1 нарушение.

4. Контрольные мероприятия

Контрольно-ревизионная деятельность Ревизионной комиссии в 2023 году осуществлялась в соответствии с планом работы и строилась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

При проверке в отделе культуры, туризма и спорта администрации Макарьевского муниципального района законности и результативности использования средств бюджета на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Макарьевском муниципальном районе Костромской области на 2020-2024 годы» за 2022г. нарушений не установлено.

При проверке достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности у 6 главных администраторов бюджетных средств Макарьевского муниципального района за 2022 год выявлены нарушения:

В отделе культуры туризма и спорта - при проверке сводной бюджетной отчетности с суммарными данными 8 получателей по формам ОКУД 0503127, ОКУД 0503130, ОКУД 0503110 несоответствие установлено по форме ОКУД 0503110. Согласно устного объяснения, полученного от главного бухгалтера, при формировании формы ОКУД 0503110 по каждому получателю бюджетных средств произошел сбой программы (формы заполнялись вручную).

При внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета (городского и сельских поселении) главных администраторов бюджетных средств в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, подтвержденных данными годовой бюджетной отчетности за 2022 г. выявлены нарушения:

- в Унженском сельском поселении -

Данные бюджетной отчетности (ОКУД ф. 0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» строка 250 «Дебиторская задолженность по доходам» 020500000,020900000), и строка 570 «Финансовый результат экономического субъекта» не

соответствуют данным Главной книги. Выявлены несоответствия Регистров бухгалтерского учета - Главной книги и Журналов операций №4 и №7.

По представленному объяснению причиной расхождения является нарушение в работе программного обеспечения после сдачи годовой отчетности, все несоответствия исправлены, лицам, допустившим нарушение, вынесено замечание(2 должностных лица).

- в Нежитинском сельском поселении

Данные бюджетной отчетности (ОКУД ф. 0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» строка 410 «Кредиторская задолженность по выплатам (020800000, 030200000, 030402000, 030403000)» и строка 570 «Финансовый результат экономического субъекта» не соответствует данным Главной книги.

По представленному объяснению причиной расхождения является нарушение в работе программного обеспечения. Объяснительная прилагается.

При проверке в отделе образования администрации Макарьевского муниципального района законности и результативности использования средств бюджета МКОУ Николо-Макаровская ООШ за 2022год и 1 квартал 2023г. установлено:

Допущены неэффективные расходы на сумму 12,8 тыс. рублей.

В нарушение п. 6.3 Указаний Банка России № 3210-У, подотчетным лицом на протяжении проверяемого периода были получены под отчет денежные средства при наличии задолженности по ранее полученным авансам.

В нарушении Приказа Минфина РФ № 52-н на протяжении проверяемого периода документы, подтверждающие произведенные расходы, приложенные к авансовым отчетам, не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В нарушение Письма Минфина РФ № 02-14-10а/187 от 01.02.2006 г., п. 54 Инструкции № 157н не соблюдается периодичность формирования на бумажных носителях регистров бюджетного учета «Опись инвентарных карточек по учету основных средств», «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов».

По данным годовой отчетности ф.0503130 «Баланс» остаток материальных запасов на 01.01.2023г. в сумме 110918 руб. 67 коп., что не соответствует данным главной книги и оборотной ведомости по счету 010500000 « Материальные запасы», на 01.01.2023 года остаток по данным главной книги и оборотной ведомости составил 110 918 руб. 62коп. Разница –0руб. 05 коп.

В результате осуществления бухгалтерского учета с нарушением Инструкции № 157н, Федерального закона № 402-ФЗдопущено нарушение применение плана счетов.

Согласно оборотной ведомости и журнала операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» по форме 0504071 за декабрь2022г.

было произведено списание материальных запасов на сумму 11278,70руб. без подтверждающих документов.

Несоответствие приказа № 13 от 26.08.2022г. «Об установлении стимулирующих и компенсационных доплат работникам школы на 2022/23 учебный год» и приказа №5 от 21.08.2022г. «Об утверждении учебной нагрузки учителям на 2022-2023уч.год» тарификационному списку по 4 педагогическим работникам.

В нарушении инструкции от 01.12.2010г №157 принятие обязательств отражается несвоевременно, п.256 и п.258 данной инструкции неверно указана группировка расчетов по принятым обязательствам счета 302.00., по счету 302.00000 отсутствует начисление процентов за пользование чужими денежными средствами и госпошлины по 1 исполнительному документу на сумму 2352,40руб.

В результате установлено занижение кредиторской задолженности по принятым обязательствам по состоянию на 01.01.2023 г. на сумму **33162руб.98коп.**, на 01.04.2023г. на сумму **73775руб.95коп.**

В Журнале операций № 4 на конец 2022года и на 01.04.2023года за одним и тем же поставщиком суммы расчетов и дебетовые и кредитовые, денежные средства поставлены на учет по одному коду бюджетной классификации, а фактически перечислены по другому(по трем поставщикам).

В нарушении п.2.14 Порядка №378 от 05.11.2020г излишне начислена оплата за питание за 1 квартал 2023года в сумме 2264руб.

Оплата питания за счет средств родителей в сумме 6292руб.(за ноябрь 2022г. в сумме 3080руб. и за декабрь 2022г. в сумме 3212руб.) отражена в бухгалтерском учете дважды: в 2022году- в ноябре сумма 3080руб. и декабре 3212руб. и в 2023году- в январе 2023г. сумма 6292руб.

В нарушении Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация материальных запасов и основных средств, расчетов с подотчетными лицами, с организациями и учреждениями, денежных средств за проверяемый период не проводилась. По результатам проверки руководителю направлено представление с конкретными мероприятиями по устранению отмеченных нарушений.

Согласно поступившей информации, выявленные нарушения устранены или приняты к исполнению.

При проверке в Отделе образования администрации Макарьевского муниципального района законности и результативности использования средств бюджета МКОУ Горчухинская СОШ за 2022г,1 полугодие 2023гг. установлены нарушения:

Допущены неэффективные расходы на сумму 28,3 тыс. руб.

В нарушение п. 6.3 Указаний Банка России № 3210-У, подотчетным лицом на протяжении проверяемого периода были получены под отчет денежные средства при наличии задолженности по ранее полученным авансам.

В нарушении Приказа Минфина РФ № 52-н на протяжении проверяемого периода документы, подтверждающие произведенные

расходы, приложенные к авансовым отчетам, не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В нарушении ст.9 и ст.10 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ к журналу №3 «Расчеты с подотчетными лицами»:

- не приложен авансовый отчет на сумму 12225,21руб.(четыре авансовых отчета),

- приложен авансовый отчет без подтверждающих документов на сумму 1250руб.

- к журналу №3 «Расчеты с подотчетными лицами» за март 2023г. приложен авансовый отчет подотчетного лица на сумму 1560руб.(датчик кислорода), данный авансовый отчет не принят к учету на 01.07.2023г., денежные средства в сумме 1560руб. выданы другому подотчетному лицу.

Несоответствие приказа №36/5 от 01.09.2022г. «Об установлении стимулирующих и компенсационных доплат работникам школы на 2022/23 учебный год» Приложениям №2 и №3 Положения об оплате труда и приказа №5 от 21.08.2022г. «Об утверждении учебной нагрузки учителям на 2022-2023 учебный год» тарификационному списку по 4 педагогическим работникам.

В перечне выплат компенсационного характера Положения об оплате труда не указаны размеры выплат в процентах: за работу в системе ФИС ФРОДО, за расширение обязательных обязанностей (механик).

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н в учреждении для учета использования рабочего времени не применяется унифицированная форма 0504421.

По приказу компенсационная выплата за работу лаборанта установлена одному человеку-учителю физики и математики, фактически данная выплата была начислена и выплачена другому человеку- оператору стиральных машин.

В нарушении инструкции от 01.12.2010г №157 принятие обязательств отражается несвоевременно, п.256 и п.258 данной инструкции неверно указана группировка расчетов по принятым обязательствам счета 302.00., по счету 302.00000 отсутствует начисление процентов недоимки и госпошлины по одному исполнительному документу на сумму 3 347,80руб.

В результате установлено занижение кредиторской задолженности по принятым обязательствам по состоянию **321 235руб.96коп.**

В Журнале операций № 4 на 01.07.2023года за одним и тем же поставщиком суммы расчетов и дебетовые и кредитовые, денежные средства поставлены на учет по одному коду бюджетной классификации, а фактически перечислены по другому(по пяти поставщикам).

По данным Главной книги на 01.01.2023г. кредиторская задолженность по выплатам(1 290 949,93руб) не соответствует данным годовой отчетности (баланс) на 01.01.2023 года строка 410(1 292 538,20руб.). Разница составила 1588руб.27 коп.

При исполнении мероприятий внутреннего контроля не соблюдается периодичность инвентаризации нефинансовых активов, расчетов с поставщиками и подрядчиками, подотчетными лицами, денежных средств.

В нарушение п.п. 202, 204-206 Инструкции № 157н, п.п. 79 – 80 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н для учета авансовых платежей на протяжении проверяемого периода не использовался счет 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», операции по указанному счету не отражены в регистрах учета (журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками ф. 0504071).

По результатам проверки руководителю направлено представление с конкретными мероприятиями по устранению отмеченных нарушений.

Согласно поступившей информации, выявленные нарушения устранены или приняты к исполнению.

5. Информационная и организационная работа

Результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий направлены в Собрание депутатов Макарьевского муниципального района, главе Макарьевского муниципального района.

В планах на 2024год продолжить комплекс контрольных и экспертно – аналитических мероприятий, направленных на профилактику и предупреждение нарушений действующего законодательства при расходовании средств бюджета Макарьевского муниципального района и при управлении и использовании муниципального имущества.

В целях соблюдения принципа гласности годовой отчет о деятельности Ревизионной комиссии после рассмотрения на Собрании депутатов размещается на официальном сайте администрации района в разделе Ревизионной комиссии.

Председатель Ревизионной комиссии
Макарьевского муниципального района

Н.Н. Маркова