

## **Годовой отчет о деятельности Счетной палаты Александровского района Оренбургской области за 2021 год**

### **1. Вводные положения**

Настоящий отчет о деятельности Счетной палаты Александровского района Оренбургской области за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями п. 3 ст. 3 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 2 ст. 20 Положения о Счетной палате Александровского района Оренбургской области, утвержденного Решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области 22.12.2021 № 71.

В отчете отражена деятельность Счетной палаты Александровского района Оренбургской области (далее - Счетная палата) за 2021 год по реализации задач, решаемых в соответствии с ее компетенцией.

В 2021 году деятельность Счетной палаты осуществлялась на основании годового плана работы в соответствии с целями и задачами, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решениями Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области «О создании Счетной палаты Александровского района Оренбургской области и утверждении Положения о Счетной палате Александровского района Оренбургской области» и «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район Оренбургской области».

Организация работы Счетной палаты в отчетном году строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, являющихся базовыми для эффективного функционирования контрольного органа в сфере муниципальных финансов.

Счетная палата осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую деятельность, обеспечивает систему контроля за исполнением районного бюджета и исполнения бюджетов поселений Александровского района.

В силу норм статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации при проведении внешнего муниципального финансового контроля осуществлялся контроль за:

- соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно - правовых актов, регулирующих бюджетные

правоотношения, в ходе исполнения бюджета;

- достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджета.

## **2. Основные итоги работы Счетной палаты за 2021 год**

Приоритетными направлениями деятельности Счетной палаты в 2021 году являлись:

- внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета;
- экспертиза проектов решений на изменения в бюджет 2021 года;
- экспертиза проектов решений о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы;
- контроль за эффективным использованием бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальных программ;
- усиление роли предварительного контроля.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 8 Положения о Счетной палате Александровского района Оренбургской области, Соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 24.12.2020, заключенных между сельскими поселениями и муниципальным образованием Александровский район, годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В 2021 году Счетной палатой в соответствии с утвержденным годовым планом работы проведено 39 экспертно-аналитических мероприятий, из них:

- 17 экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения бюджетов за 2020 год (ГРБС, сельские поселения, районный бюджет);
- 15 экспертно-аналитических мероприятий по экспертизе проектов решений о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы;
- 4 экспертно-аналитических мероприятия по экспертизе проектов решений о внесении изменений в бюджет Александровского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы;
- 3 экспертно-аналитических мероприятия - анализ текущего исполнения бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области по итогам 3 месяцев, 6 месяцев и 9 месяцев.

Так же в 2021 году Счетной палатой проведено 3 контрольных мероприятия по итогам проведения которых объектам данных мероприятий представлены отчеты с выводами и предложениями по принятию мер для устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения проверок.

Главе района также предоставлена информация о результатах проведения контрольных мероприятий.

### **3. Экспертно-аналитическая деятельность**

#### **3.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования Александровский район за 2020 год.**

В соответствии со ст. 264.2, 264.4 Бюджетного кодекса РФ перед проведением внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Александровского района за 2020 год предшествовала проверка бюджетной отчетности 2 главных распорядителей средств бюджета.

##### **3.1.1. Отдела культуры администрации Александровского района.**

Бюджетная отчетность Отдела культуры Александровского района за 2020 год представлена в Счетную палату без нарушения сроков, установленных Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район.

Состав отчетности сформирован в объеме форм, предусмотренных пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом от 28 декабря 2010 г №191н.

В ходе анализа годового отчета выявлены следующие замечания и нарушения:

1. В соответствии с п. 4 Инструкции 191н в сопроводительном письме и левом верхнем углу титульного листа баланса ответственный исполнитель пользователя бюджетной отчетности проставляет отметку о поступлении отчетности, содержащую дату поступления, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя, принявшего отчетность. Данная отметка отсутствует как в сопроводительном письме, так и в ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета», что является нарушением данного пункта.

2. В тексте Пояснительной записки в разделе «Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности» упоминается информация о ф. 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств». Данное отражение информации является ошибочным, так как ф. 0503163 утратила силу и в состав бюджетной отчетности не входит.

3. Отсутствуют данные о результатах исполнения текстовых статей решения о бюджете (гр. 2) и причин их неисполнения (гр. 3 при наличии) в таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» Пояснительной записки.

Существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

### **3.1.2. Отдел образования администрации Александровского района.**

1. Бюджетная отчетность Отдела образования Александровского района за 2020 год представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением, что соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее - Инструкция № 191н).

2. Годовая бюджетная отчетность за 2020 год представлена в Счетную палату в установленный законодательством срок.

3. В сопроводительном письме и левом верхнем углу титульного листа баланса Отдела образования Александровского района так же как и у Отдела культуры отсутствует отметка о поступлении отчетности, которая должна содержать дату поступления, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя, принявшего отчетность.

4. В формах бюджетной отчетности подпись главного бухгалтера не соответствует её расшифровке.

5. Выборочной проверкой фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности не установлено.

6. Перед составлением годовой бюджетной отчетности проводилась инвентаризация основных средств и материальных запасов, что соответствует требованиям п. 7 Инструкции 191н. В пояснительной записке не указана дата приказов по проведению инвентаризации.

7. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по данным бюджетной отчетности не числится.

8. Пояснительная записка (ф.0503160), представленная Отделом образования, содержит нарушение требований Инструкции № 191н, а именно:

- в составе раздела 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» представлена форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений». В соответствии с требованиями Инструкции № 191н данная форма в состав отчетности за 2020 год не включается;

- таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности» не соответствует п. 153 Инструкции 191н по наименованию и составу;

- раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не включает информацию о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств;

- раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» включает в себя таблицу № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей

закона (решения) о бюджете». Данная информация должна быть отражена в разделе 3 Пояснительной записки «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»;

- в нарушении п. 167 Инструкции 191н в раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Отделом образования не включена форма отчетности 0503169 в части кредиторской задолженности, в связи с чем произвести анализ соответствующих данных не возможно.

### **3.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2020 год.**

В отчетном году в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 77 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район Оренбургской области» Счетной палатой проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2020 год.

1. Годовая бюджетная отчетность муниципального образования Александровский район за 2020 год представлена в Счетную палату Александровского района в срок до 01 апреля (сопроводительное письмо от 25.03.2021 № 103). В нарушение п. 3 ст. 125 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район Оренбургской области (Решение от 24.12.2014 № 306 (с учетом изменений)) отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения направлен финансовым отделом, а не администрацией района.

2. Бюджетная отчетность представлена к проверке на бумажном носителе с сопроводительным письмом и оглавлением. Отчетность сброшюрована и пронумерована, что соответствует требованиям п. 4 Инструкции 191н.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует предъявляемым требованиям.

Отдельные показатели, сформировавшиеся в бюджетном учете с отрицательным значением, отражены в бюджетной отчетности со знаком "минус".

3. На основании подпункта 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в состав бюджетной отчетности включены все обязательные формы.

4. Выборочная проверка тождественности показателей бюджетной отчетности муниципального образования и главных распорядителей бюджетных средств расхождений не выявила.

5. Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности муниципального образования Александровский район за 2020 год позволяет сделать вывод о достоверности представленной отчетности.

6. В течение года было принято четыре решения заседания Совета депутатов по внесению изменений в решение заседания Совета депутатов от 25.12.2019 № 236 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы», в результате которых были скорректированы плановые показатели бюджета, включая его основные характеристики.

План в 2020 году изменился относительно от первоначального плана:

- по доходам - уменьшился на 52 886,7 тыс. рублей или на 9,83%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам увеличился на 1 331,1 тыс. рублей или на 1,55%;
- по безвозмездным поступлениям уменьшился на 54 217,8 тыс. рублей или на 12,0%.

- по расходам – уменьшился на 45 674,5 тыс. рублей или на 8,49%.

7. При проверке соответствия бюджетных назначений, утвержденных Решением Совета депутатов муниципального образования, бюджетным назначениям, отраженным в годовом отчете, расхождений с формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» не выявлено.

8. Объем утвержденных бюджетных назначений по доходам в размере 484 912,3 тыс. рублей исполнен на 99,1%, или в размере 480 682,5 тыс. рублей. Бюджетные назначения по доходам не исполнены на сумму 4 229,8 тыс. рублей.

9. Расходы по обязательствам бюджета района исполнены в сумме 483 077,8 тыс. рублей или на 98,2% от планового объема расходов бюджета (492 124,4 тыс. рублей). По сравнению с показателями 2019 года уровень расходов бюджета уменьшился на 52 294,0 тыс. рублей.

10. Фактическое исполнение бюджета 2020 года сложилось с дефицитом в размере 2 395,4 тыс. рублей.

11. Муниципальный долг муниципального образования Александровский район по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

12. Пояснительная записка (ф.0503160) представленная финансовым отделом отражает информацию деятельности муниципального образования за 2020 год.

13. По состоянию на 01.01.2021 года, по данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), дебиторская задолженность составила 1 029 687,5 тыс. рублей (просроченная задолженность – 646,6 тыс. рублей), кредиторская задолженность сложилась в сумме 556,7 тыс. рублей (просроченной задолженности по данным бюджетной отчетности не числится).

14. Проектом Решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Александровский район за 2020 год» в соответствии со статьёй 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации предложены к утверждению показатели исполнения бюджета 2020 года.

Содержание статей проекта Решения, в целом, соответствует требованиям бюджетного законодательства, бюджетной отчетности за 2020 год.

### **3.3. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений муниципального образования Александровский район за 2020 год в соответствии с заключенными Соглашениями.**

В соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 8 Положения о Счетной палате Александровского района Оренбургской области, утвержденного Решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области № 71 от 22.12.2021, пунктом 2.3 Плана работы Счётной палаты Александровского района Оренбургской области, утверждённого распоряжением председателя Счётной палаты Александровского района Оренбургской области от 28.12.2020 № 8 и Соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Счетной палатой проведена внешняя проверка отчетов об исполнении бюджета сельских поселений Александровского района за 2020 год.

По результатам проведения проверок подготовлены 14 заключений на годовые отчеты об исполнении бюджетов сельских поселений Александровского района за 2020 год.

Показатели годовой бюджетной отчетности сельских поселений за 2020 год:

Наименование сельского совета	Доходы		Процент исполнения доходов за 2020 год (%)	Расходы		Процент исполнения расходов за 2020 год (%)
	утверждено на 2020 год (тыс. руб.)	исполнено за 2020 год (тыс. руб.)		Утверждено 2020 год (тыс. руб.)	исполнено за 2020 год (тыс. руб.)	
Александровский сельсовет	35 552,9	37 182,9	104,6	36 136,4	34 493,8	95,5
Георгиевский сельсовет	3 307,3	3 172,7	95,9	4 031,5	3 453,5	85,7
Добринский сельсовет	4 297,4	4 310,8	100,3	4 936,2	4 116,7	83,4
Ждановский сельсовет	99 437,8	98 969,1	99,5	100648,4	99 393,7	98,8
Зеленороцкий сельсовет	3 944,5	3 868,3	98,1	4 060,3	3 793,8	93,4
Каликинский сельсовет	4 830,6	5 195,5	107,6	5 638,3	4 288,9	76,1
Марковский сельсовет	5 259,6	3 950,2	75,1	5 471,7	3 894,3	71,2

Новомихайловский сельсовет	4 697,0	4 338,3	92,4	4 918,1	4 367,9	88,8
Романовский сельсовет	6 354,1	4 281,0	67,4	6 483,4	4 071,3	62,8
Султакаевский сельсовет	4 023,6	3 441,1	85,5	4 139,9	3 433,0	82,9
Тукаевский сельсовет	4 244,2	3 071,1	72,4	4 666,9	3 293,6	70,6
Хортицкий сельсовет	8 814,3	7 596,3	86,2	8 895,9	7 473,2	84,0
Чебоксаровский сельсовет	4 068,4	4 025,8	99,0	4 524,7	4 243,7	93,8
Яфаровский сельсовет	3 888,2	3 847,5	98,9	4 087,4	3 786,0	92,6

В ходе проведения данных проверок выявлены нарушения отдельных требований, установленных действующим бюджетным законодательством и нормативно-правовыми актами, регламентирующими порядок составления и предоставления годовой бюджетной отчетности, в части:

- состава бюджетной отчетности;
- некорректного отражения данных в формах годовой отчетности;
- неполного отражения достаточной информации в Пояснительных записках.

Часть нарушений была устранена в ходе проведения проверки. Все выявленные нарушения отражены в заключениях на проверку отчетов об исполнении бюджета. Выявленные нарушения в целом не влияют на достоверность представленной годовой отчетности.

### **3.4. Экспертно-аналитические мероприятия по экспертизе проектов решений «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы».**

На основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 113 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Александровский район Оренбургской области», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 24 декабря 2014 года № 306, пп. 2, п 1. ст. 8 Положения о Счетной палате Александровского района, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области от 22.12.2021 № 71 и в целях установления соответствия представленных проектов решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области Бюджетному кодексу, приказу Министерства финансов Российской Федерации № 85-н от 06.06.2019 «О порядке формирования и применения кодов бюджетной

классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» подготовлено 4 заключения проект Решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 23.12.2020 года № 14 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы».

Изменения были обусловлены необходимостью уточнения доходов и расходов бюджета района.

### **3.5. Экспертно-аналитические мероприятия по экспертизе проекта решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» и сельсоветов Александровского района.**

В соответствии со статьей 157 и статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп. 2 п. 1 ст. 8. Положения о Счётной палате Александровского района Оренбургской области утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области 22.12.2021 № 71, п. 2.4 и п. 2.5 Плана работы Счётной палаты Александровского района Оренбургской области на 2021 год, а также заключенными Соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 24.12.2020, Счетной палатой Александровского района Оренбургской области в четвертом квартале 2021 года проведена экспертиза на проект решения Совета депутатов муниципального образования Александровский район «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы».

Экспертиза проекта проводилась на соответствие действующему законодательству, обоснованности доходных и расходных частей местного бюджета, дефицита бюджета и источников его финансирования, размера муниципального долга и расходов на обслуживание муниципального долга. При подготовке Заключения, Счетной палатой проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2023 и 2024 годы.

Кроме того, при проведении экспертизы законопроекта было уделено достаточное внимание анализу программной структуры бюджета. Следует отметить, что в условиях жестких бюджетных ограничений, местный бюджет сохраняет социальную направленность.

Все 15 проектов решений предусматривали бездефицитный бюджет с отсутствием муниципального долга.

Результаты рассмотрения проектов решений в части прогнозируемых доходов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы свидетельствует о соблюдении требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета.

Все проекты бюджетов являются программными за исключением

средств резервных фондов и условно утвержденных расходов.

По всем муниципальным программам необходимо приведение объемов ресурсного обеспечения в соответствии с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

При проверке проектов Решений сельских поселений установлен ряд типичных ошибок: технические ошибки, опечатки, не соблюдена последовательность расположения КБК; отсутствуют или неверно указаны итоговые суммы по ряду разделов и подразделов, неверно указаны КБК по безвозмездным поступлениям, несоответствие ряда приложений к проекту требуемым нормам.

Заключения по результатам экспертизы направлены в Совет депутатов района и сельсоветы муниципального образования Александровский район для устранения выявленных нарушений, а также размещены на официальном сайте администрации Александровского района.

### **3.6. Экспертно – аналитическое мероприятие текущего исполнения бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области в 2021 году.**

В рамках последующего контроля Счетной палатой района осуществлялась подготовка ежеквартальной информации об исполнении бюджета за три месяца, полугодие и девять месяцев 2021 года на основании отчетов об исполнении бюджета района, представляемых администрацией Александровского района в Счетную палату.

Результаты проведенного анализа по итогам исполнения бюджета района направлены в адрес Совета депутатов муниципального образования Александровский район и администрацию Александровского района. Информация, подготовленная Счетной палатой, содержала оценку исполнения доходных и расходных статей бюджета по объему и структуре, а также анализ выявленных отклонений.

## **4. Контрольные мероприятия**

### **4.1 «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Музей Александровского района» за 2020 год.**

МБУК «Музей Александровского района» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства Оренбургской области, круглую печать со своим полным наименованием, угловой штамп, фирменные бланки и другие реквизиты.

МБУК «Музей Александровского района» выполняет муниципальное задание, сформированное и утвержденное главным распорядителем бюджетных средств – Отделом культуры администрации Александровского

района Оренбургской области.

МБУК «Музей Александровского района», в соответствии с его Уставом, может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, если это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям.

МБУК «Музей Александровского района», в соответствии с его Уставом, вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, если это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность предусмотрена Уставом.

Источниками финансового обеспечения МБУК «Музей Александровского района» являются:

- финансовое обеспечение и другие поступления Учредителя и Уполномоченного органа;

- доходы, полученные от приносящей доход деятельности;

- средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан;

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие замечания:

1. Муниципальное задание МБУК «Музей Александровского района» сформировано не по форме приложения № 1 к постановлению № 844-п. Учреждение объединило раздел № 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» и раздел № 2 «Сведения о выполняемых работах» в один единый раздел. Необходимо привести в соответствие форму муниципального задания с постановлением № 844-п.

2. В соответствии с муниципальным заданием потребителями муниципальной услуги по муниципальному заданию являются граждане РФ, иностранные граждане, находящиеся в муниципальном образовании Александровский район, необходимо заменить на «физические лица».

3. Перечисление субсидий на лицевой счет Учреждения осуществлялось с нарушением графика, субсидия перечислялась как в меньшем, так и в большем объеме. Так, объем перечислений субсидии по графику Соглашения от 09.01.2020 года в феврале месяце должен составить 79 016,00 рублей, фактически же перечислено 55 641,81 рубль. В январе 2020 года после 29 января перечислено 9850,00 рублей.

4. Форма плана ФХД на 2020 год соответствует форме, рекомендуемой приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и представлена в 2 разделах:

- 1 раздел – «Поступления и выплаты»;

- 2 раздел – «Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг».

Форма плана ФХД не соответствует Порядку составления и утверждения плана ФХД муниципальных, бюджетных учреждений, находящихся в ведении отдела культуры администрации Александровского района, утвержденному приказом № 21 от 27.06.2011. Необходимо привести в соответствие порядок составления плана ФХД.

5. В разделе 1 «Поступления и выплаты» плана ФХД МБУК «Музей Александровского района» на 2020 год не заполнены ряд итоговых строк: 2100 «на выплату персоналу, всего», 2140 «взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений», 2600 «расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего», 3000 «выплаты, уменьшающие доход, всего». Необходимо учесть данное замечание при составлении плана ФХД на последующие периоды.

6. В ходе проверки формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» с Планом финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Музей Александровского района» по состоянию на 01.01.2021 г. выявлено расхождение сумм, отраженных в доходной части Учреждения с утвержденными плановыми показателями. Общая сумма доходов, утвержденных планом ФХД в размере 952 200,00 рублей не соответствует сумме выплат по КФО 4, согласно отчету ф. 0503737. Разница составляет 4 000,00 рублей.

7. Проведенным анализом исполнения Учреждением Плана ФХД за 2020 год установлено, что:

- в нарушении приказа Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» выплаты, уменьшающие доход в плане ФХД должны отражаться со знаком «минус»;

- лимиты бюджетных обязательств плана ФХД ф. 0503737 не соответствуют лимитам бюджетных обязательств доведенного Уполномоченным органом плана ФХД до МБУК «Музей Александровского района», то есть представленный план ФХД МБУК «Музей Александровского района», утвержденный уполномоченным органом 09.01.2020 не соответствует данным годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Проверка начисления заработной платы работникам Учреждения проведена выборочным методом по данным бухгалтерского учета и отчетности, путем анализа документов, материалов и сведений, предоставленных к проверке.

Фактов начисления заработной платы работникам при отсутствии рабочих табелей не установлено. Табель учета рабочего времени составляется по форме 0504421, которая соответствует приказу Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 г. № 52н.

Фактов нарушения начисления и выплаты заработной платы не выявлено.

Выплата заработной платы в Учреждении производится 2 раза в месяц 15 и 30 числа, безналичным путем, перечислением на карточки работников.

В ходе проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги проверено наличие договоров, товарных накладных на получение товарно-материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг, подтверждающих обоснованность проведения расчетов,

проанализировано отражение операций в журнале учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

При проверке полноты и своевременности начисления, перечисления, тождественности сумм оборотов и остатков по Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками записям Главной книге нарушений не установлено.

Информация о деятельности Учреждения представляется и размещается им на созданном ресурсе официального сайта МБУК «Музей Александровского района» <https://aleks-museum.oren.muzkult.ru>.

В нарушение пункта 6 приказа Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», на официальном сайте bus.gov.ru не размещена следующая информация:

- внесение изменений в Устав Учреждения от 16.09.2020 № 813-п (МБУК «Музей Александровского района»).

В нарушение части 2 пункта 15 Порядка, информация на сайте в течение 2020 года размещалась с нарушением сроков. Согласно пункта 15 Порядка, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, представляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

В результате проверки размещения информации было установлено, что при размещении информации о муниципальном задании сроки были нарушены. Муниципальное задание на 2020 год размещено 13.02.2020 года.

План финансово- хозяйственной деятельности размещен без нарушения сроков.

Так же муниципальное задание на бумажном носителе содержит внесенные изменения, которые так же должны размещаться на сайте в течении 5 рабочих дней. Данная информация на сайте отражена без нарушений сроков размещения.

План финансово- хозяйственной деятельности за 2020 год на сайте bus.gov.ru имеет внесение изменений от 12.02.2021 с нулевыми показателями. Данная информация отражена ошибочно.

#### **4.2. Осуществление контроля за использованием субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Георгиевский сельсовет.**

За период 2019-2020 годы, субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, поступила в муниципальное образование Георгиевский

сельсовет в полном объеме и расходована на виды расходов, установленные федеральным и региональным законодательством. Неиспользованных остатков нет. Нецелевого использования не установлено.

Нормативно-правовые акты, регулирующие порядок расходования средств субвенции при осуществлении переданных им государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в 2019-2020 годах на уровне муниципального образования Георгиевский сельсовет не разработаны. Положение об оплате труда у органа местного самоуправления Георгиевский сельсовет не разработано.

Проверкой первичных документов (заявок на кассовый расход) установлено нарушение срока выплаты заработной платы за январь 2019-2020 годов (на что повлияло позднее поступление субвенции в бюджет муниципального образования Александровский район (февраль 2019-2020гг).

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ к трудовому договору не приложено дополнительное соглашение, которое содержит измененные условия оплаты труда (размер должностного оклада, другие).

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ в администрации поселения не определены сроки выплаты заработной платы (в трудовом договоре не прописано).

Согласно статьи 286 ТК РФ отпуск работнику предоставляется одновременно с отпуском по основной работе, в администрации Георгиевского сельсовета отпуск специалисту ВУС в проверяемом периоде не предоставлялся, что противоречит нормам данной статьи.

#### **4.3 Осуществление контроля за использованием субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Яфаровский сельсовет.**

За период 2019-2020 годы, субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, поступила в муниципальное образование Яфаровский сельсовет в полном объеме и расходована на виды расходов, установленные федеральным и региональным законодательством. Неиспользованных остатков нет. Нецелевого использования не установлено.

Нормативно-правовой акт, регулирующий порядок расходования средств субвенции при осуществлении переданных им государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в 2019-2020 годах на уровне муниципального образования Яфаровский сельсовет утвержден постановлением от 30.12.2019 № 49-п. Положение об оплате труда у органа местного самоуправления Яфаровский сельсовет не разработано.

Проверкой первичных документов (платежных поручений) установлено нарушение срока выплаты заработной платы за январь 2019-

2020 годов (на что повлияло позднее поступление субвенции в бюджет муниципального образования Александровский район (февраль 2019-2020гг).

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ к трудовому договору не приложено дополнительное соглашение, которое содержит измененные условия оплаты труда (размер должностного оклада, другие).

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ в администрации поселения не определены сроки выплаты заработной платы (в трудовом договоре не прописано).

Согласно статьи 286 ТК РФ отпуск работнику предоставляется одновременно с отпуском по основной работе, в администрации Яфаровского сельсовета отпуск специалисту ВУС в проверяемом периоде не предоставлялся, что противоречит нормам данной статьи.

В расходных расписаниях за 2019 и 2020 гг. отсутствуют подписи должностных лиц.

## **5. Обеспечение деятельности Счетной палаты Александровского района Оренбургской области.**

В 2021 году Счетная палата осуществляла свою деятельность на основании утвержденного плана работы.

В течение всего отчетного периода Счетной палатой осуществлялось постоянное взаимодействие по вопросам текущей деятельности со Счетной палатой Оренбургской области.

В течение 2021 года Счетная палата принимала участие в заседаниях Совета контрольно-счетных органов Оренбургской области в режиме видеоконференции.

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Счетная палата имеет страницу на официальном сайте администрации муниципального образования Александровский район Оренбургской области.

---