

РФ
ВОЛГОГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ
ПАЛЛАСОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
ПАЛЛАСОВСКАЯ РАЙОННАЯ ДУМА

РЕШЕНИЕ

от 15 марта 2023 года

№4/1

**О рассмотрении отчета о работе
Контрольно-счетной палаты
Палласовского муниципального
района за 2022 год**

В соответствии со статьей 20 Положения «О Контрольно-счетной палате Палласовского муниципального района» от 07.10.2011 года № 10/1, заслушав информацию о работе Контрольно-счетной палаты за 2022 год, Палласовская районная Дума

РЕШИЛА:

1. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты за 2022 год принять к сведению.
2. Опубликовать отчет о работе Контрольно-счетной палаты за 2022 год в районной газете «Рассвет».

Глава Палласовского
муниципального района

В.В. Толмачев

Председатель Палласовской районной Думы

А.В. Фомин

ОТЧЕТ
о работе Контрольно-счетной палаты Палласовского
муниципального района за 2022 год

Контрольно-счётная палата Палласовского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата, КСП, Палата) в 2022 году осуществляла свою деятельность, руководствуясь Конституцией Российской Федерации, законами Российской Федерации и Волгоградской области и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления:

- Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ);
- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ);
- Уставом Палласовского муниципального района;
- Положением «О Контрольно-счетной палате Палласовского муниципального района», утвержденным Решением Палласовской районной Думы от 07.10.2011 № 10/1 (далее - Положение о КСП).

Структура Контрольно-счетной палаты утверждена в составе председателя и трех старших инспекторов. Фактическая численность в 2022 году составила 3 человека.

Ежегодный отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона №6-ФЗ, статьи 20 Положения о КСП, Стандарта организации деятельности «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты Палласовского муниципального района Волгоградской области», утвержденного распоряжением КСП от 10.10.2013г. № 29.

Организация деятельности КСП строится на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

В настоящем отчете представлена сводная информация о реализованных в 2022 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

Общие результаты и показатели Контрольно-счетной палаты Палласовского
муниципального района в 2022 году

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2022 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утверждённым распоряжением КСП от 27.12.2021 №18 (далее – план работы), сформированным с учетом предложений Главы Палласовского муниципального района.

В соответствии с планом работы, в 2022 году палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивая единую систему контроля исполнения муниципального бюджета.

Помимо основной задачи – контроля за исполнением бюджета Палласовского муниципального района, в 2022 году КСП в рамках заключенных Соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, осуществлялся контроль за исполнением бюджетов 14 поселений Палласовского муниципального района: 13 сельских и 1 городского поселения города Палласовка.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты в 2020-2022 годах, приведены в таблице:

<i>Показатель</i>	<i>2020г.</i>	<i>2021г.</i>	<i>2022 г.</i>
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ед., в т.ч.:	69	76	100
Проведено контрольных мероприятий, ед.	25	26	28
Проведено экспертно-аналитических мероприятий, ед.	44	50	72
в том числе экспертиз проектов нормативно-правовых актов	42	47	69
Количество объектов охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, всего, ед.	29	32	37
Выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального	77,2	43,5	63,8

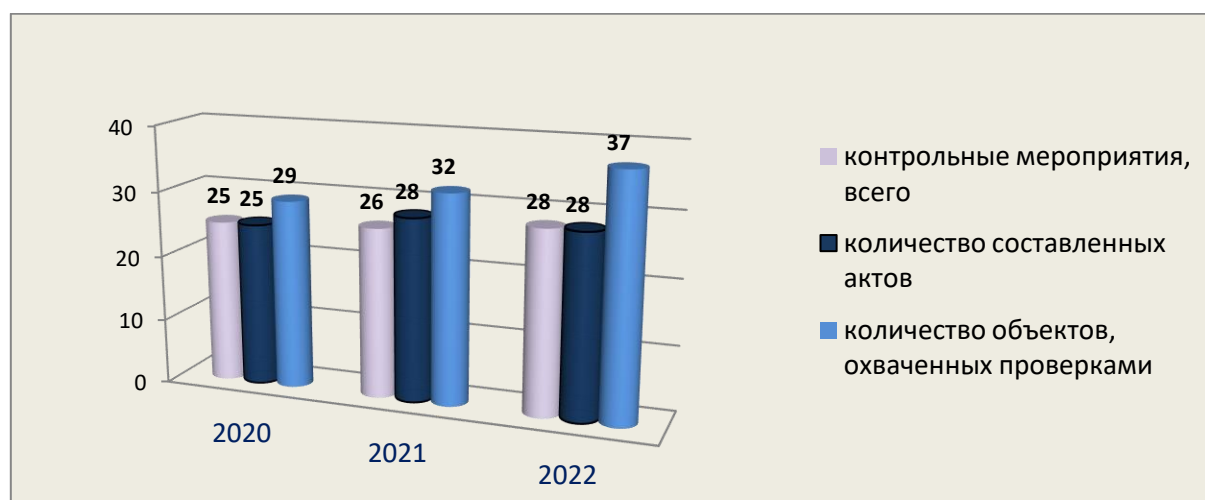
финансового контроля, млн. руб.			
Количество нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля, ед.	368	661	1350
Количество направленных представлений, ед.	29	30	25
Возбуждено административных дел, ед.	4	1	-
Количество административных дел, по которым судебными органами вынесены постановления с назначением административного наказания, ед.	3	1	-
Поступило в бюджет административных штрафов по протоколам КСП, тыс. руб.	30,0	10,0	-
Количество мер дисциплинарного реагирования, вынесенных по результатам проверок КСП, ед.	39	33	34

По сравнению с 2021 годом произошло увеличение общего количества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, что обусловлено увеличением количества проектов нормативных правовых актов администрации Палласовского района, в том числе проектов муниципальных программ и изменений к ним, требующих финансово-экономической экспертизы. Однако стоит отметить, что отдельными ответственными исполнителями муниципальных программ, в нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Палласовского муниципального района от 15.05.2017 №194, в КСП проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы не направляются, на что неоднократно указывалось в актах проверок отчетов об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГРБС.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате, материалы о результатах контрольных мероприятий, проведенных в 2022 году, направлялись в Палласовскую районную Думу, администрацию Палласовского муниципального района. Ниже приведена динамика количества проведенных проверок и объектов, охваченных контрольными мероприятиями за три последних года.

Диаграмма №1

Динамика количества контрольных мероприятий и объектов ими охваченных в 2020-2022 годах



Для обеспечения единого подхода классификация нарушений Контрольно-счетной палатой в 2022 году осуществлялась на основании одобренного 18.12.2014 Коллегией Счетной палаты Российской Федерации Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля.

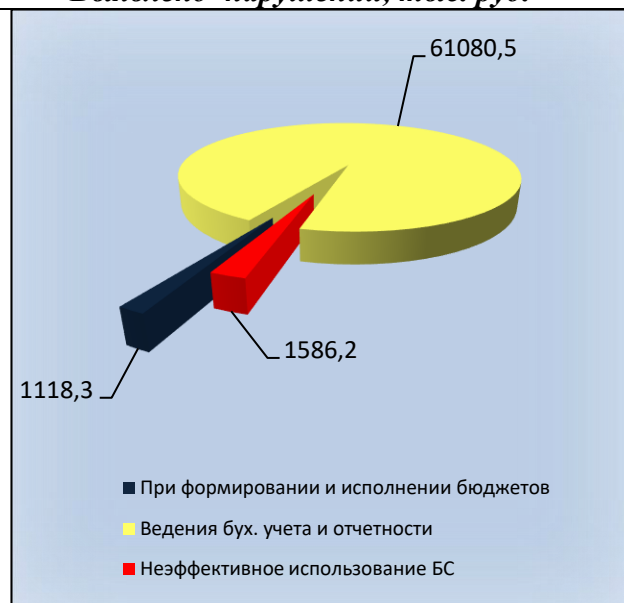
По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2022 году, сумма выявленных нарушений составила 63,8 млн. рублей.

Структура выявленных нарушений, исходя из применяемого в 2022 году Классификатора нарушений, выглядит следующим образом:

Выявлено нарушений, ед.



Выявлено нарушений, тыс. руб.



При сравнительном анализе данных по видам нарушений при проведении контрольных мероприятий в 2022 году установлены следующие нарушения:

- 69 нарушений бюджетного процесса, в суммовом выражении на 1118,3 тыс. рублей, или 1,8% от общей суммы выявленных нарушений;
- 479 нарушений, в суммовом выражении 61080,5 тыс. рублей, или 95,8% от общей суммы выявленных нарушений – нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- 719 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью. К данной группе относятся нарушения, допущенные при ведении реестра муниципальной собственности;
 - неэффективные расходы – 1586,2 тыс. рублей, или 2,5% от общей суммы выявленных нарушений;
 - 37 нарушений, относящихся к категории «прочие нарушения» (нарушения трудового законодательства, гражданского законодательства, налогового законодательства).

В общем объеме выявленных нарушений в 2022 году наибольший удельный вес занимают нарушения ведения бухгалтерского учета и отчетности – 95,8%.

Устранено финансовых нарушений на сумму 2523,3 тыс. рублей, что составляет 4% от общей суммы выявленных нарушений (некоторые нарушения имеют временной характер и не могут быть устранены в связи с истечением срока давности, либо требующие длительного времени для устранения), возмещено средств в бюджет – 36,6 тыс. рублей, возмещено сотрудникам – 102,5 тыс. рублей.

Для устранения установленных нарушений и недостатков руководителям проверенных организаций Палатой направлено 25 представлений, привлечено к дисциплинарной ответственности 34 человека.

Из 234 предложений КСП направленных в представлениях, реализовано – 186, или 79,5%. По всем из них получены ответы, в которых, как правило, содержалась информация о выполнении предложений Палаты либо о том, что работа по ним ведется, но не завершена из-за необходимости длительного времени для их выполнения.

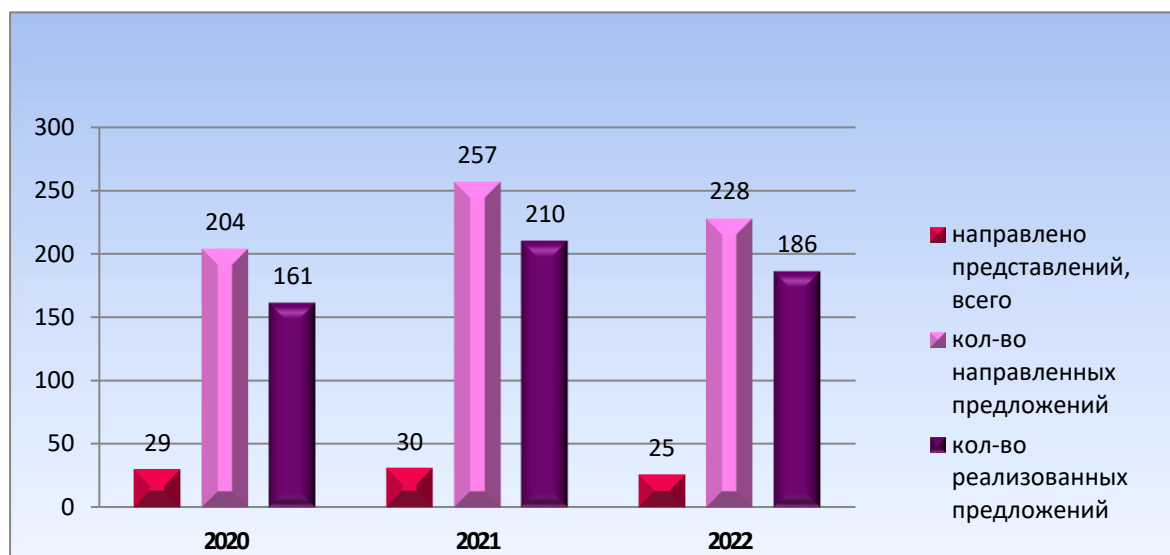
Важным элементом деятельности Контрольно-счётной палаты являлся контроль за реализацией объектами контроля мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных как в отчётном периоде, так и в предшествующих периодах. При этом по прежнему имеют место случаи, когда на представления КСП в адрес контрольного органа направляются формальные ответы должностных лиц в формате «замечания приняты к

сведению, будут исполняться». Контрольно-счетная палата, после анализа ответов на представления, в случае не предоставления объектами проверок информации о принятых мерах по реализации представления, либо предоставления информации не по всем вопросам, направляет информационное письмо с повторным требованием исполнения представления КСП.

Динамика изменений количества направленных представлений, а также количества вынесенных ими и реализованных предложений за последние три года приведена на диаграмме №3.

Диаграмма №3

Динамика изменений количества направленных представлений, а также количества вынесенных ими и реализованных предложений в 2020-2022 годах.



2. Основные направления и результаты контрольной работы в 2022 году.

Важнейшим направлением в деятельности Контрольно-счетной палаты Палласовского муниципального района являются внешние проверки отчетов об исполнении бюджета.

В 2022 году Палатой проведено 23 внешних проверки отчетов об исполнении бюджетов муниципального района и входящих в него поселений за 2021 год (в том числе 8 главных администраторов и распорядителей бюджетных средств, бюджет муниципального района, 14-поселений).

Внешние проверки отчетов об исполнении бюджетов поселений, входящих в состав Палласовского района, за 2021 год осуществлялись в виде камеральных проверок и проведены в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В ходе внешних проверок формирования и исполнения бюджетов поселений Палласовского муниципального района за 2021 год установлены следующие основные нарушения и замечания:

I. Нарушения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджета:

1) в нарушение ст.219.1 БК РФ главным распорядителем средств бюджета не составлялись бюджетные росписи (Лиманное с/п) и не утверждались бюджетные росписи (Заволжское с/п);

2) показатели бюджетных росписей не соответствуют решениям Совета об утверждении бюджета поселения (Савинское с\п);

3) в нарушение Порядка составления, утверждения, ведения бюджетных смет в течение отчетного периода не вносились изменения в бюджетные сметы, в соответствии с изменениями бюджетной росписи (городское поселение г. Палласовка);

4) к бюджетным сметам не приложены обоснования (расчеты) плановых сметных назначений, являющиеся неотъемлемой частью бюджетной сметы (Заволжское с/п, Революционное с/п, Гончаровское с/п, городское поселение г. Палласовка);

5) в течение проверяемого периода не уточнялся реестр расходных обязательств, по отдельным расходным обязательствам некорректно указано наименование НПА муниципального образования, являющегося правовым основанием финансового обеспечения и расходования средств, по отдельным расходным обязательствам не указан номер и дата утверждения муниципального НПА (графа 9), номер статьи, части, пункта, подпункта, абзаца муниципальных правовых актов, договоров, соглашений поселений (графа 10), дата вступления в силу МПА (Гончаровское с/п, городское поселение г. Палласовка, Комсомольское с/п);

б) пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета не содержит информацию о причинах и факторах повлиявших на отклонение от плановых показателей налоговых и неналоговых поступлений (все поселения);

7) в нарушение п.1 ст.184.1 БК РФ в течение 2021 года в решениях сельского Совета «О внесении изменений в бюджет сельского поселения не утверждались изменения в основные характеристики бюджета (Заволжское с/п, Гончаровское с/п, Эльтонское с/п).

8) в нарушение п.5 ст.46 БК РФ в доход городского поселения г. Палласовка зачислен штраф в сумме 10,0 тыс. рублей, за административное нарушение, выявленное КСП, и подлежащее зачислению в доход бюджета Палласовского муниципального района;

9) в нарушение ст.264.6 БК РФ, Положения о бюджетном процессе, представленный проект решения об исполнении бюджета поселения за 2021 год не утверждает отдельным приложением к отчету показатели источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов (городское поселение г. Палласовка);

10) в нарушение ст.264.6 БК РФ, Положения о бюджетном процессе проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2021 год» утверждает отчет в сумме плановых показателей (городское поселение г. Палласовка);

11) к проекту отчета об исполнении бюджета поселения утверждаются показатели, не предусмотренные к утверждению ст.264.6 БК РФ, Положением о бюджетном процессе (Комсомольское с/п, Гончаровское с/п, городское поселение, Эльтонское с/п, Заволжское с/п, городское поселение г. Палласовка, Гончаровское с/п);

12) согласно Отчету о движении денежных средств (ф.0503123) в расходах поселений отражены расходы на оплату в 2021 году штрафов (пени), в результате чего не соблюден принцип эффективного использования бюджетных средств, установленный ст.34 БК РФ:

- администрация Савинского с/п в сумме 52,5 тыс. рублей;
- администрация Заволжского с/п в сумме 4,0 тыс. рублей;
- администрация Ромашковского с/п в сумме 0,6 тыс. рублей;
- администрация Гончаровского с/п в сумме 5,8 тыс. рублей (в т.ч. на выплаты не предусмотренным системой оплаты труда 4,8 тыс. руб.);
- администрация городского поселения г. Палласовка в сумме 221,1 тыс. рублей;
- администрация Комсомольского с/п в сумме 6,4 тыс. рублей;
- администрация Кайсацкого с/п в сумме 51,5 тыс. рублей.

13) в нарушение ст.142.5 БК РФ, п.4 ст.15 Федерального Закона №131-ФЗ отсутствует Порядок предоставления бюджету Палласовского муниципального района иных межбюджетных трансфертов (Савинское с/п, Приозерное с/п, Кайсацкое с/п);

14) в отчете об исполнении бюджета поселения наименование подразделов в ведомственной структуре расходов не соответствуют наименованиям, утвержденным Приказом №85н (Заволжское с/п, Приозерное с/п, Гончаровское с/п, городское поселение г. Палласовка, Ромашковское с/п);

15) в нарушение Порядка №209н расходы по исполнительным листам в сумме 1642,21 тыс. рублей, отнесены на несоответствующие коды классификации операций сектора государственного управления (городское поселение г. Палласовка);

16) в нарушение п.15 Порядка №86н годовые отчеты об исполнении муниципальных заданий автономного и бюджетных учреждений за 2021 год не размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru (городское поселение г. Палласовка);

17) в нарушение п.4.2.2 Порядка формирования муниципального задания администрацией городского поселения г. Палласовка не заключены дополнительные соглашения об изменении размера субсидии на выполнение муниципального задания бюджетного и автономного учреждений;

18) в нарушение стандарта СГС "Доходы", Инструкции №162н субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и субсидии на иные цели (целевые субсидии) в бюджетном учете отражались по несоответствующему балансовому счету (городское поселение г. Палласовка).

II. Выборочной проверкой расходов на содержание высшего должностного лица (главы поселения) установлено:

1) не в полном объеме начислена единовременная выплата по итогам службы за год в размере 2-х должностных окладов главе Революционного сельского поселения в сумме 13677,56 рублей;

2) при начислении отпускных в результате неверного исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска:

а) *недоначислены отпускные:*

- главе Революционного поселения в сумме 3676,5 рублей;

- главе Ромашковского поселения в сумме 3417,0 рублей;

- главе Савинского поселения в сумме 2302,3 рублей;

- главе Заволжского поселения в сумме 9984,0 рублей;

- главе Приозерного поселения в сумме 3346,72 рублей;

- главе Комсомольского поселения в сумме 1046,0 рублей;

б) *переплачены отпускные:*

- главе Кайсацкого поселения в сумме 1075,2 рублей.

III. Проверкой составления бюджетной отчетности при формировании и исполнении бюджета поселений установлено:

1) бюджетная отчетность составлена с недостатками, выразившимися в несоблюдении требований отдельных пунктов Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н, не оказавших существенного влияния на достоверность данных бюджетной отчетности, но отрицательно отразившихся на её информативности:

- в нарушение п.152 в разделе 1 текстовой части пояснительной записки ф.0503160 «Организационная структура» указана не полная информация: общие регистрационные данные, реквизиты основных нормативных актов, наименование органа, осуществляющего внешний финансовый контроль (Савинское с/п, Заволжское с/п, Приозерное с/п, Революционное с/п, Ромашковское с/п, Комсомольское с/п);

- в нарушение п.6 отдельные формы бюджетной отчетности не подписаны главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности (Кайсацкое с/п);

- в нарушение требований, установленных ч.1 ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ, п.7, 55, 56 Инструкции № 191н, допущено несоответствие данных регистров бухгалтерского учета (журнал «Главная книга») на отчетную дату данным бюджетной отчетности в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) (Гончаровское с/п, Комсомольское с/п);

- сопоставлением данных, отраженных в бюджетной отчетности, установлено несоответствие взаимосвязанных показателей (Гончаровское с/п, Комсомольское с/п, Эльтонское с/п);

- в нарушение ст.155 Инструкции № 191н в таблице 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» пояснительной записки ф.0503160 в графе 3 отражена недостоверная информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, не указаны причины неисполнения (Гончаровское с/п, Комсомольское с/п, Кайсацкое с/п, Савинское с/п);

- в нарушение п.158 Инструкции № 191н факт проведения годовой инвентаризации не отражен в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ф.0503160 (Гончаровское с/п).

IV. Нарушения трудового законодательства Российской Федерации:

1) в нарушение Приказа №52н:

- заполнение табеля учета рабочего времени ведется некорректным способом и не соответствует установленным единым правилам применения и заполнения первичных (сводных) учетных документов (Революционное с/п, Ромашковское с\п, Гончаровское с/п, Комсомольское с/п, Степновское с/п);

- в карточках-справках ф.0504417 не заполнены обязательные реквизиты, образование, стаж работы, сведения об использовании отпуска и др. (Революционное с/п, Гончаровское с\п, Степновское с/п, Калашниковское с/п, Кайсацкое с/п);

3) в нарушение ст.84.1 Трудового кодекса РФ в распоряжениях о прекращении (расторжении) трудового договора отсутствует роспись работника в части ознакомления его с приказом (Революционное с\п);

4) при начислении отпускных в результате неверного исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска установлена переплата сотрудникам в сумме 1583,91 рублей (Приозерное с/п);

5) сотрудникам поселения выплачена материальная помощь без надбавки за классный чин и не выплачена сотруднику при выходе из отпуска по уходу за ребенком. Общая сумма недоплаты составила 5688,0 рублей (Революционное с/п), 26120,0 рублей (Гончаровское с/п).

V. Выборочной проверкой соблюдения требований законодательства по ведению бюджетного учета в отдельных случаях установлено несоблюдение Федерального закона №402-ФЗ, Инструкции 157н, Приказа №52н:

1) в нарушение требований раздела 2 Методических указаний Приказа №52н на оборотной стороне авансового отчета недостоверно указывается информация о расходах, принимаемых к бухгалтерскому учету, не содержится перечень документов, подтверждающих произведенные расходы, отсутствует подпись подотчетного лица (Заволжское с/п, Калашниковское с/п, Комсомольское с\п, Кайсацкое с\п);

2) в нарушение п.2 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ, п.11 Инструкции 157н, Приказа №52н принятые к учету первичные учетные документы не систематизированы в хронологическом порядке, не пронумерованы, отсутствуют подписи лиц, ответственных за ведение учетного регистра, на обложке сброшюрованных первичных документов сформированных на бумажном носителе не указаны наименование субъекта учета, наименование ГРБС, полномочия которого исполняет субъект учета – организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств, название и порядковый номер папки (дела) (все поселения);

3) в нарушение п.20 СГС «Аренда», п.78 Инструкции №162н начисление доходов от аренды жилых помещений осуществлялось только в сумме текущих платежей. Вместе с тем начисление доходов будущих периодов от операционной аренды имущества, переданного арендаторам согласно заключенным договорам, осуществляется на всю сумму арендных платежей, указанных в договоре, и отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020521560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операционной аренды" и кредиту счета 040140121 "Доходы будущих периодов от операционной аренды" (Заволжское с/п, Приозерное с/п, Гончаровское с/п, Лиманное с/п);

4) в нарушение п.7 ч.4 ст.10 Федерального закона №402-ФЗ, п.11 Инструкции №157н журнал «Главная книга» не пронумерован, не заверен подписями ответственных лиц (Кайсацкое с/п);

5) в нарушение статьи 11 Федерального закона №402-ФЗ в проверяемом периоде перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась инвентаризация имущества и расчетов (Заволжское с/п, Революционное с/п, Ромашковское с/п, Комсомольское с/п);

6) в нарушение Приказа Минтранса России от 11.09.2020г.№368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах отсутствуют обязательные реквизиты, информация о маршруте следования автомобиля, отсутствует журнал учета путевых листов (Заволжское с/п, Гончаровское с/п, Революционное с/п, Ромашковское с/п, Лиманное с/п, Калашниковское с/п, Комсомольское с/п);

7) в нарушение ст.9 Федерального закона №402-ФЗ исправления в путевых листах не заверены надлежащим образом (Гончаровское с/п, Калашниковское с/п);

8) в нарушение ст.160.2-1 БК РФ не осуществлялся внутренний финансовый аудит, в результате чего, выявленные КСП нарушения не устранены до проведения проверки (все поселения);

9) в представленных Реестрах муниципального имущества отсутствуют сведения, установленные приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 №424, не в полном объеме отражено муниципальное имущество (земельные участки) (Савинское с/п, Гончаровское с\п, Кайсацкое с\п);

10) в нарушение п.145 Инструкции №157н не определен порядок ведения аналитического учета объектов в составе имущества казны (Кайсацкое с/п).

По итогам проведенных проверок составлено 14 актов проверок, главам администраций городского и сельских поселений выписаны 14 представлений. На все представления в Контрольно-счетную палату направлены отчеты об устранении выявленных нарушений. Возмещено в бюджет поселений 1,6 тыс. рублей, в бюджет района 10,0 тыс. рублей, возвращено средств на руки работникам в результате перерасчета заработной платы 74,0 тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности в виде замечаний привлечено 15 человек.

Как указано выше, в ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2021 год и отдельных вопросов исполнения бюджета проведены проверки 8 главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных решением о бюджете. По результатам проверок оформлено 8 актов, согласно которым установлено, что при рассмотрении, утверждении и исполнении муниципального бюджета были допущены отдельные нарушения положений бюджетного законодательства РФ и муниципальных правовых актов, не повлиявших напрямую на достоверность представленных годовых отчетов ГРБС, но вызывающих необходимость принятия мер по их устранению, что свидетельствует о том, что главные администраторы доходов, главные распорядители бюджетных средств не в полной мере выполняли свои бюджетные полномочия, предусмотренные ст. 160.1, п.1 ст. 160.2-1 БК РФ.

По результатам проведенных проверок 3 руководителям ГРБС Главой муниципального района объявлены замечания.

Главным распорядителям бюджетных средств рекомендовано:

- обеспечить ведение бюджетного учета, соблюдение порядка составления и предоставления отчетности в соответствии с действующим законодательством;
- принять меры по исключению нарушений и недостатков в дальнейшей работе;
- повысить исполнительскую дисциплину.

Основные нарушения по главным распорядителям и главным администраторам бюджетных средств отражены в Сводном акте, который представлен в Палласовскую районную Думу при утверждении Отчета об исполнении бюджета Палласовского муниципального района за 2021 год.

Стоит отметить, важным аспектом в работе КСП является не установление факта нарушения, а выявление его причин, чтобы помочь впредь избежать повторения, вскрыть отклонения от принятых стандартов и нарушения принципов законности, эффективности и экономности расходования материальных ресурсов на возможно более ранней стадии с тем, чтобы иметь возможность предотвратить их проявление в дальнейшем.

Контрольно-счетной палатой в целях контроля правовой обоснованности, рациональности использования государственных и муниципальных ресурсов, кроме внешних проверок бюджетной отчетности в 2022 году были проведены следующие контрольные мероприятия:

➤ **«Проверка обоснованности и результативности использования бюджетных средств в 2021 году, направленных на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Палласовского муниципального района».**

Проверкой установлено:

1. при запланированных ассигнованиях в сумме 24,0 тыс. рублей фактически произведено расходов на сумму 24,0 тыс. рублей, или 100% от плана;

2. нарушений организации и ведения бухгалтерского учета, нецелевого использования бюджетных средств не установлено;

3. основную часть мероприятий Программы составляет организация проведения конкурсов среди образовательных учреждений района, направленных на профилактику детского дорожно-транспортного травматизма, что не в полной мере сопоставляется с целевыми показателями Программы, и недостаточно для достижения конечных целей муниципальной программы;

4. мероприятия Программы «Организация общественной поддержки мероприятий по безопасности дорожного движения, формирование законопослушного поведения участников дорожного движения» и «Выявление участков концентрации дорожно-транспортных происшествий» не конкретизированы, носят обобщенный характер, не оказывают значительного влияния на достижение целевых показателей Программы, и в дальнейшем не позволят оценить степень их исполнения;

5. ответственный исполнитель Программы – Отдел ЖКХ, ГО и ЧС в проверяемом периоде не являлся исполнителем, соисполнителем ни одного из мероприятий Программы. Таким образом, объективно оценить непосредственное участие и вклад ответственного исполнителя в достижение целевых показателей Программы не представляется возможным.

Акт проверки подписан без разногласий.

➤ **«Проверка обоснованности и результативности использования бюджетных средств в 2021 году, направленных на реализацию муниципальной программы «Реализация молодежной политики на территории Палласовского муниципального района».**

Проверкой установлено:

1. при запланированных ассигнованиях в сумме 3087,4 тыс. рублей фактически произведено расходов на сумму 2994,4 тыс. рублей, или 97% от плана;

2. в рамках реализации подпрограммы «Содействие социализации и самореализации молодежи, формированию культуры ЗОЖ» по мероприятию «Проведение районных, городских и участие во всероссийских, областных, межмуниципальных творческих конкурсах» Отделом по делам молодежи и спорта заключены 3 договора оказания транспортных услуг с экипажем по доставке детей из с. Старая Полтавка в г. Палласовку на общую сумму 25,5 тыс. рублей. Вместе с тем, указанные расходы не соответствуют целям, задачам рассматриваемой подпрограммы и Программы в целом, и подлежат отражению в расходах муниципальной программы «Организация отдыха и оздоровления детей в Палласовском муниципальном районе», утвержденной постановлением администрации Палласовского муниципального района от 06.12.2019 №706;

3. Положения (порядки) о проведении отдельных мероприятий на общую сумму 124,1 тыс. рублей, реализуемых за счет межбюджетных трансфертов, переданных муниципальному району городским поселением г. Палласовка, на основании Соглашения о передаче осуществления части полномочий органами местного самоуправления, утверждались приказами соисполнителя - МБУ «МЦ «Спектр»», что противоречит п.1.1 ст.1 Соглашения о передаче полномочий, которым определено, что полномочия по

организации и осуществлению реализации мероприятий осуществляется отделом по делам молодежи и спорту администрации Палласовского муниципального района;

4. мероприятия Программы и подпрограмм не конкретизированы, носят обобщенный характер, не оказывают значительного влияния на достижение отдельных целевых показателей Программы, и в дальнейшем не позволят оценить степень их исполнения;

5. в рамках подпрограммы «Содействие социализации и самореализации молодежи, формированию культуры ЗОЖ» приобретены наградные призы по договору поставки в сумме 24,8 тыс. рублей. Вместе с тем, согласно представленной смете расходов, Положения о проведении Сельских спортивных игр Палласовского муниципального района, расходы относятся к разделу «Физическая культура и спорт» и не соответствуют целям, задачам рассматриваемой подпрограммы и Программы в целом, и подлежат отражению в рамках муниципальной программы Палласовского муниципального района «Обеспечение условий для развития на территории Палласовского муниципального района физической культуры и массового спорта в 2020-2022 годах», утвержденной Постановлением администрации Палласовского муниципального района от 06.12.2019 №706;

6. анализ представленных к проверке договоров за 2021 год показал, что в результате заключения договоров с единственными исполнителями, индивидуальные предприниматели получили доступ к оказанию услуг по максимально возможной цене без участия в какой либо конкурентной процедуре, без подачи предложений о цене контракта, без проведения мониторинга цен, для заключения договоров по наиболее выгодной цене, что является нарушением части 2 статьи 8 Закона №44-ФЗ;

7. проверкой отдельных вопросов организации и ведения бухгалтерского учета нарушений не установлено.

Акт подписан без разногласий.

» «Проверка обоснованности и результативности использования бюджетных средств в 2021 году, направленных на реализацию муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Палласовского муниципального района».

Проверкой установлено:

1. при запланированных ассигнованиях в сумме 205,0 тыс. рублей фактически произведено расходов на сумму 205,0 тыс. рублей, или 100% от плана;

2. нарушений организации и ведения бухгалтерского учета, нецелевого использования бюджетных средств не установлено, вместе с тем, имеет факт не надлежащего оформления первичных документов (счет на оплату, акт на выполнение работ-услуг), подтверждающих исполнение договорных обязательств, что не позволило сделать вывод о своевременности оплаты выполненных работ.

Акт подписан без разногласий.

» «Проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации Краснооктябрьского сельского поселения Палласовского муниципального района за 2021 год».

Проверка включена в план работы и проведена в соответствии с поручением Главы Палласовского муниципального района.

Проверкой установлено:

1. Выборочной проверкой оплаты труда установлено следующее:

- в 2021 году предельная штатная численность муниципальных служащих, содержание которых осуществляется за счет средств бюджета поселения, утверждена в количестве 7 единиц;

- Решение об условиях оплаты труда №30/3 частично не соответствует требованиям Закона №1626-ОД, так, не определены категории и (или) перечень особо важных и сложных заданий, за которые осуществляется выплата единовременного денежного поощрения в виде премии за исполнение служебных заданий особой важности или сложности;

- в нарушение ст. 57, ст.60.2 ТК РФ в отдельных случаях в дополнительных соглашениях к трудовым договорам не указана трудовая функция (конкретный вид поручаемой работнику работы) и срок выполнения дополнительной работы.. Кроме того, в распоряжениях «О

совмещении должностей» отсутствуют подписи работников в ознакомлении, а также информация о наличии письменного согласия работника;

- проверкой расчетов по оплате труда установлено, что в расчет среднего заработка при предоставлении отпуска не учитывалась заработная плата за май 2021 года, в результате чего, по расчетам КСП, недоплата отпускных сотруднику составила 1505,98 рублей;

- проверкой расчетов по оплате труда высшего должностного лица поселения нарушений не установлено.

- выборочной проверкой ведения табелей учета рабочего времени, сроков выдачи заработной платы, фактов выплаты надбавок, доплат, материальной помощи, премии, не предусмотренных Решением об условиях оплаты и Положением об оплате труда, сотрудникам Администрации нарушений не установлено;

2. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками показал следующее:

- установлено несоответствие количества уложенных б/у дорожных плит согласно Актам приемки выполненных работ и фактически уложенных б/у дорожных плит, расхождение составляет 118 б/у дорожных плит общей площадью 349,2 кв.м

Вместе с тем, администрацией поселения в нарушение ч.1 ст.450 Гражданского кодекса РФ, не внесены изменения в договор с ИП Шпет А.А. с целью уточнения (изменения) предмета договора от 10.12.2021 №5, путем заключения дополнительного соглашения;

3. Проверкой использования материальных запасов установлено следующее:

- по автотранспортным средствам ChevroletNiva 212300-55, УАЗ 220695-04 нормы расхода ГСМ, утвержденные распоряжением администрации поселения, не соответствуют нормам, утвержденным распоряжением Министерства транспорта от 14.03.2008 года № АМ-23-р (занижены);

- выборочной проверкой оформления путевых листов администрацией Краснооктябрьского сельского поселения выявлено, что путевые листы не содержат обязательных реквизитов (сведения о перевозке, о послерейсовом медосмотре, отметка о проведении предрейсового контроля технического состояния транспортного средства).

- в нарушение п. 17 Порядка № 368 оформленные путевые листы не регистрировались собственником транспортных средств в журнале регистрации путевых листов;

4. Выборочной проверкой первичных документов и формирования регистров бюджетного учета установлено следующее:

- оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035) в заголовочной части не содержит номера счета, структурного подразделения, информацию о материально – ответственном лице;

- в нарушение п.20 СГС «Аренда», п.78 Инструкции, №162н начисление доходов от аренды муниципального имущества поселения (земельных участков и др.), осуществлялось только в сумме текущих платежей;

- в нарушение п.26 Инструкции №162н, п.34 СГС «Запасы» списание материальных запасов по счету 10534 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения» осуществлялось на нужды учреждения и оформлялось актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), до фактического выполнения работ;

- в нарушение п.38, 39, 45 Инструкции №157н на балансовом счете 10112 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» по состоянию на 01.01.2021 числятся объекты движимого имущества на общую сумму 561975,27 рублей. Согласно данным ППО «Барс. Бюджет-бухгалтерия» изменения в бюджетный учет внесены бухгалтерскими справками от 29.07.2022 года;

- в бюджетном учете, реестре муниципальной собственности администрации поселения сформированы и числятся объекты недвижимости «благоустройство парка» в нарушение п.141, п. 143 Инструкции №157н, п. 38 Инструкции № 162н.

5. Анализ реестра муниципального имущества показал следующее:

1) в нарушение требований Приказа от 30.08.2011 года № 424 необходимые сведения в Реестре муниципальной собственности Краснооктябрьского сельского поселения не отражены:

- в сведениях о муниципальном недвижимом имуществе (раздел 1):

- в большинстве случаев не указаны либо недостоверно указаны реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество (раздел 1);

- отсутствует кадастровый номер у 142 объектов недвижимого имущества (из 158);
- сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества;
- в отдельных случаях недостоверно указаны наименование и площадь объекта;
- сопоставлением данных реестра муниципальной собственности с данными Выписки из ЕГРН установлено, что в Выписке отсутствует информация о 147 объектах недвижимого имущества на праве собственности за Краснооктябрьским сельским поселением Палласовского муниципального района;

- в нарушение п.2.1 Положения о муниципальной казне 10 земельных участков, учтенные в бюджетном учете по счету 10855 «Непроизведенные активы, составляющие казну» на общую сумму 515,3 тыс. рублей, не отражены в Реестре муниципального имущества, в Выписке из ЕГРН;

- в сведениях о муниципальном движимом имуществе (раздел 2):

- в нарушение решения Краснооктябрьского сельского Совета от 16.07.2021 №20/2 в реестре муниципального имущества отражены 77 объектов движимого имущества стоимостью менее 50,0 тыс. рублей;

- в большинстве случаев не указан документ-основание возникновения (прекращения) права муниципальной собственности;

2) в нарушение п.145 Инструкции №157н порядок аналитического учета объектов в составе имущества казны Учетной политикой администрации поселения, применяемой в 2021 году, не установлен.

3) указанные факты свидетельствуют о том, что администрация поселения не в полной мере осуществляет полномочия по учету объектов муниципальной собственности, ведению реестра муниципального имущества и земельных участков, предусмотренные Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, а также об отсутствии должного контроля за своевременным внесением изменений об объектах муниципальной собственности, как в ЕГРН, так и реестр муниципальной собственности.

Акт подписан без разногласий. По результатам проверки направлено представление, 2 сотрудника привлечены к дисциплинарной ответственности.

Представление по результатам проверки исполнено частично и находится на контроле до 01.04.2023 .

➤ **«Проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации Эльтонского сельского поселения Палласовского муниципального района за 2021 год».**

Проверка включена в план работы и проведена в соответствии с поручением Главы Палласовского муниципального района.

Проверкой установлено:

1. Анализ представленного Реестра муниципального имущества показал следующее:

- в нарушение требований Приказа от 30.08.2011 года №424 необходимые сведения в Реестре муниципальной собственности Эльтонского сельского поселения не отражены:

- **в сведениях о муниципальном недвижимом имуществе (раздел 1):**

- не указаны реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество;

- отсутствует кадастровый номер у 252 объектов недвижимого имущества (из 335);

- отсутствуют сведения о начисленной амортизации (износе);

- отсутствуют сведения о кадастровой стоимости у 296 объектов недвижимого имущества (из 335);

- в отдельных случаях недостоверно указана площадь объекта, так, в Реестре числится «Земельный участок под строительство линии ВЛ-0,4 кВ» площадью 16605 кв. м при этом согласно Выписке площадь объекта составляет 15971 +/-32 кв. м;

- сопоставлением данных реестра муниципальной собственности с данными Выписки из государственного реестра недвижимости установлено, что в Выписке отсутствует информация о 326 объектах недвижимого имущества на праве собственности за Эльтонским сельским поселением Палласовского муниципального района;

- 21 земельный участок, учтенный в бюджетном учете по счету 10855 «Непроизведенные активы, составляющие казну» на общую сумму 1364,72 рублей, не отражен в Реестре муниципального имущества, в Выписке из ЕГРН:

Кроме того, проверкой установлено, что в картотеке НПА отсутствует кадастровая стоимость объектов недвижимого муниципального имущества, в отдельных случаях отсутствует кадастровый номер объекта недвижимости.

• в сведениях о муниципальном движимом имуществе (раздел 2):

- в нарушение решения Эльтонского сельского Совета от 16.07.2021 №20/2 в реестре муниципального имущества отражен 161 объект движимого имущества стоимостью менее 50,0 тыс. рублей;

- не указаны реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество;

• в сведениях о муниципальном унитарном предприятии «Кристалл» (раздел 3) не указана дата государственной регистрации.

2. Проверкой правильности исчисления размера арендной платы за пользование нежилыми помещениями (зданиями) нарушений не установлено. Однако информация о нежилых помещениях, сданных в аренду, отсутствует как в ЕГРН, так и в Реестре муниципального имущества.

3. Задолженность по арендной плате за нежилые помещения находящиеся в собственности Эльтонского сельского поселения на 01 января 2021 года составляла 794,1 тыс. рублей. На 01 января 2022 года увеличилась на 203,7 тыс. рублей и составила 997,8 тыс. рублей.

4. В течение 2021 года заключено 10 договоров аренды земель сельскохозяйственного назначения общей площадью 37670239 кв. м по результатам проведения аукционов.

5. Проверкой правильности исчисления размера арендной платы за пользование земельными участками нарушений не установлено. Однако информация о земельных участках, сданных в аренду, отсутствует как в Едином государственном реестре недвижимости Палласовского района, так и в Реестре муниципального имущества.

6. Задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности Эльтонского сельского поселения на 01 января 2021 года отсутствовала. На 01.01.2022 года задолженность составила 2068,8 тыс. рублей.

7. Учетной политикой не определен порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты, порядок расчетов с подотчетными лицами путем перечисления денежных средств на банковские счета физических лиц – сотрудников администрации, для осуществления с использованием банковских карт, выданных в рамках «зарплатных проектов», порядок аналитического учета основных средств (п.54 Инструкции №157н), порядок ведения аналитического учета по объектам (нефинансовым активам) в составе имущества казны (п.145 Инструкции №157н), иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом учета, не закреплены требования п.46 Инструкции №157н о присвоении каждому инвентарному объекту инвентарного номера, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости.

8. Проверкой журналов операций №3 расчетов с подотчетными лицами, первичных учетных документов, авансовых отчетов, оправдательных документов к авансовым отчетам, приказов о направлении работников в служебные командировки в нарушение Инструкции №52н установлено некорректное формирование журнала операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» за январь 2021 года, искажение входящего остатка на 400,0 рублей, отсутствует информация о входящих остатках (перерасходу) по предыдущим авансовым отчетам, распорядительные документы содержат не полную информацию о месте назначения, об основании направления сотрудников в командировку.

9. Выборочной проверкой первичных документов и ведения бюджетного учета установлено следующее:

1) в нарушение пунктов 2,3 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Инструкции №157н, Инструкции №52н:

- в Главной книге (ф. 0504072) записи по счетам бухгалтерского учета отражены не в порядке их возрастания, а в хаотичном порядке по подразделам бюджетной классификации расходов;

- принятые к учету первичные учетные документы не систематизированы в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и не пронумерованы;

2) в нарушение п.78 Инструкции №162н сумма арендных платежей земельных участков, жилых и нежилых помещений в полном объеме отражается по дебету счетов аналитического учета счета 020521560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операционной аренды" и кредиту счета 040140121 "Доходы будущих периодов от операционной аренды". В соответствии с п. 78 Инструкции №162н начисление доходов будущих периодов от предоставления в аренду земель (операционная аренда), переданных арендаторам согласно заключенным договорам, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020523560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами" и кредиту счета 040140123 "Доходы будущих периодов от платежей при пользовании природными ресурсами".

3) Проверкой учета основных средств установлено:

- в нарушение ст.8 Стандарта «Основные средства», ст.34. 36 Инструкции №157н администрацией поселения принято к учету 2 объекта основных средств (работы по организации мероприятий в сфере дорожной деятельности с целью организации освещения улично-дорожной сети) на общую сумму 4740556,49 рублей при отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права на указанные объекты, а также решения постоянной комиссии по поступлению, перемещению и выбытию нефинансовых активов. Линия улично-дорожного освещения на балансе администрации по указанным территориям не числится;

- в нарушение п. п. 99, 118 Инструкции №157н отнесены расходы по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» и приняты к учету в составе основных средств по балансовому счету 10136 «Инвентарь производственный и хозяйственный» электрический счетчик на сумму 1150,0 рублей, водяные счетчики в количестве двух штук стоимостью 980,0 рублей на общую сумму 1960,0 рублей по балансовому счету 10138 «Прочие основные средства»;

- в нарушение Инструкции №52н при выбытии основных средств к оформленным Актам о списании (ф. 0504104) не приложены копии Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031), сформированных на дату составления Акта о списании, не указан номер и дата распоряжения о назначении комиссии по выбытию нематериальных активов, не указан учетный номер ответственного лица, не указан заводской номер объекта, сумма остаточной амортизации, конкретные причины списания основного средства, результаты выбытия. В представленных к проверке инвентарных карточках основных средств (ф.0504031), а также в инвентарных карточках в ППО «БАРС. Бюджет-бухгалтерия» не заполнены сведения об объекте: марка, модель, тип, заводской номер, дата выпуска (изготовления), первоначальная (восстановительная), кадастровая (иная) стоимость объекта, не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта: наименование признаков, характеризующих объект;

- в нарушение п.54 Инструкции №157н не сформирована Опись инвентарных карточек (ф. 0504033) по учету основных средств, применяемая для их регистрации.

- в нарушение п.46, 54 Инструкции №157н объектам стоимостью менее 10000,0 рублей присваиваются инвентарные номера и заводятся инвентарные карточки.

- в Инструкции №52н при списании основных средств стоимостью менее 10000,0 рублей не оформляется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

4. Проверкой учета материальных запасов установлено:

- в нарушение п. 119 Инструкции №157н не ведутся Карточки количественно-суммового учета материальных ценностей;

- в нарушение п. 118 Инструкции 157н по счету 10536 «Прочие материальные запасы» учитывался мягкий инвентарь (футболки, гимнастерки, футбольная форма, юбки, галифе) строительные материалы, а так же основные средства стоимостью до 10 000 рублей;

- в нарушение п. 7 СГС "Основные средства", п. 45 Инструкции №157н, п. 5 Инструкции №162н в учете на балансовом счете 10536 «Прочие материальные запасы» числятся многолетние насаждения на общую сумму 319120,12 рублей, подлежащие учету на балансовом счете 101 07 000 "Биологические ресурсы" (п. 7 СГС "Основные средства", п. п. 43, 45, п.99 Инструкции №157н, п.5 Инструкции №162н);

- в нарушение п. 45 Инструкции №157н, п. 10 СГС "Основные средства", п.2.6 Учетной политики администрации поселения дорожные знаки в количестве 66,88 шт. на общую сумму 121713,44 рублей числятся в учете на балансовом счете 10536 «Прочие материальные запасы»;

- согласно письму администрации поселения от 16.11.2022 №902 дорожные знаки в количестве 24 шт. на сумму 252089,0 рублей не установлены и находятся на складе. Таким образом, администрацией поселения приобретены дорожные знаки *при отсутствии фактической потребности, что содержит признаки неэффективного использования бюджетных средств и противоречит статье 34 Бюджетного кодекса РФ.*

- в нарушение пп. "б" п. 41, пп. "б" п. 43 СГУ «Запасы» не списаны на расходы в периоде передачи их в использование знаки пожарной безопасности в количестве 172 шт. на сумму 24914,0 рублей;

- приобретенное в 2020 году дизельное топливо в количестве 410 л на общую сумму 17835,0 рублей не использовано в 2021 году и на момент проведения проверки, *что содержит признаки неэффективного использования бюджетных средств и противоречит статье 34 Бюджетного кодекса РФ;*

- в нарушение п.119 Инструкции №157н в проверяемом периоде не велся учет нефтепродуктов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству, ответственным лицом за сохранность ГСМ;

10. в нарушение требований, установленных частью 1 статьи 11 Федерального закона №402-ФЗ, пунктами 79, 80, 82 Федерального стандарта №256н, пунктами 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. №49, Администрацией перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась инвентаризация обязательств, имущества казны, имущества и обязательств на забалансовых счетах.

11. Проверкой соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда установлено:

- Порядком выплат единовременного денежного поощрения №67 не определены размеры выплат муниципальным служащим единовременного денежного поощрения в виде премии за исполнение служебных заданий особой важности или сложности и в виде вознаграждения к профессиональным праздникам;

- в нарушение ст.135 ТК РФ установлена несогласованность локальных нормативных актов, устанавливающих систему оплаты труда в администрации поселения, что привело к выплатам, не предусмотренным системой оплаты труда муниципальных служащих, установленной локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, в сумме 4510,66 рублей (надбавка уборщице служебных помещений за работу с дезинфицирующими и токсичными средствами в размере 10%);

- в нарушение ст.57 ТК РФ отдельные трудовые договоры не содержат место и дату заключения трудового договора, сведения о документах, удостоверяющих личность работника, идентификационный номер налогоплательщика;

- проверкой расчетов по оплате труда работников администрации поселения установлено следующее:

1) по расчетам КСП, в результате неверного исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска 6 сотрудникам переплата отпускных составила 196,65 рублей, недоплата – 1216,77 рублей;

2) в результате неверного расчета заработной платы 4 сотрудникам переплата составила 4715,24 рублей, недоплата - 3362,27 рублей;

3) премия ко дню муниципального служащего в сумме 23728,98 рублей начислена и выплачена главе поселения неправомерно. Возмещено в период проверки (приходный ордер №1 от 01.11.2022, ПП №887645 от 02.11.2022).

Протокол разногласий к акту проверки представлен позже установленного срока, вместе с тем, палатой рассмотрены возражения администрации поселения и направлен мотивированный ответ.

По результатам проверки направлено представление, 3 сотрудника привлечены к дисциплинарной ответственности (замечание).

Представление по результатам проверки исполнено частично из-за нарушений требующих больших временных затрат. Находится на контроле и будет проверено в процессе проверки бюджетной отчетности администрации поселения и годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год.

Аудит в сфере закупок

Полномочия по осуществлению аудита в сфере закупок возложены на контрольно-счетные органы статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту - Закон о контрактной системе, Закон 44-ФЗ).

Контрольно-счетной палатой, в 2022 году, проведено одно контрольное мероприятие с элементами аудита в сфере закупок «Проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации Эльтонского сельского поселения» за 2021 год».

Аудит организации и проведения закупок показал следующее:

- в нарушение ч.7 ст.39 Федерального закона №44-ФЗ, до проведения электронного аукциона и рассмотрения заявок на участие в аукционе в электронной форме, Заказчиком не принято решение о замене членов единой комиссии по определению поставщиков в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации, в связи с увольнением сотрудников (изменения в состав комиссии в связи с увольнением сотрудников с момента утверждения (30.01.2014) до 31.12.2021 не вносились).

Результаты экспертно-аналитической работы за 2022 год

Ведение экспертно-аналитической деятельности является отличительной особенностью органов внешнего контроля. Другими контролирующими структурами данный основной инструмент предварительного контроля не применяется.

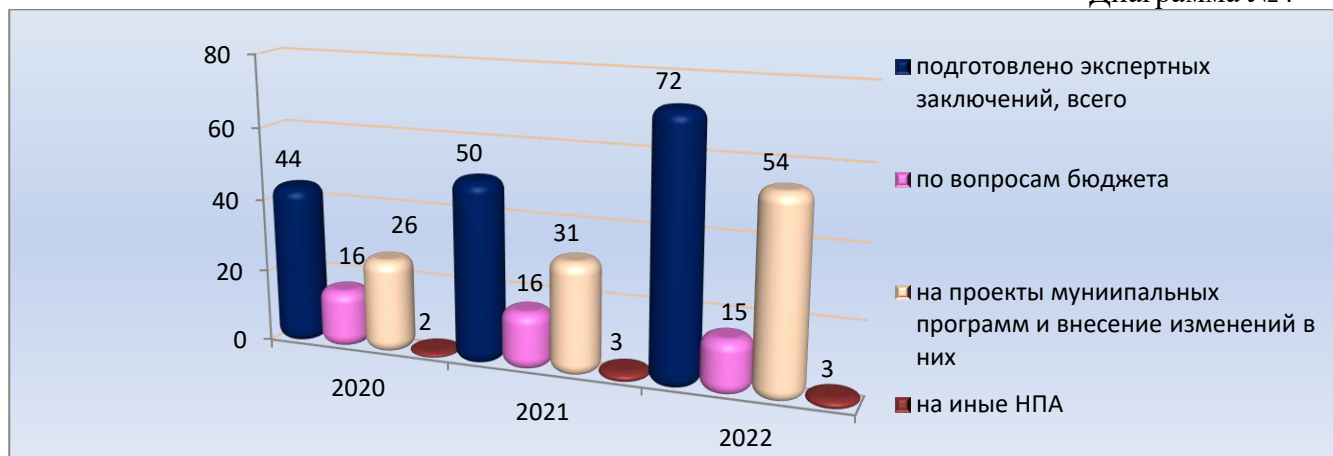
Экспертно-аналитические мероприятия были направлены на обеспечение единой системы контроля, за исполнением бюджета муниципального образования, реализуемого на трех последовательных стадиях:

- предварительного контроля проекта бюджета муниципальных образований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- текущего контроля на проекты нормативно правовых актов и муниципальных актов о внесении изменений в муниципальные программы.

В 2022 году Контрольно-счетной палатой кроме экспертизы проектов бюджетов муниципального района и 14 поселений, входящих в состав Палласовского муниципального района, проводилась экспертиза муниципальных программ и изменений к ним.

Структура экспертных заключений по проведенным в 2020-2022 годах мероприятиям представлена на диаграмме №4.



Всего в 2022 году подготовлено 72 экспертно-аналитических заключений, в том числе:

- 15 заключений по проектам бюджетов на 2023 и на плановый период 2024-2025 годов (1 на проект бюджета муниципального района, 14 на проекты бюджетов поселений);
- 54 заключения на проекты муниципальных программ и изменения к ним;
- 3 аналитических записки на отчет об использовании бюджетных средств за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2022 года.

Как видно из приведенных данных, в отчетном году палатой подготовлено экспертных заключений в количестве, значительно превышающем показатели 2020 и 2021 годов, что обусловлено особенностями работы структурных подразделений администрации муниципального района и в связи с необходимостью утверждения муниципальных программ на 2023-2025 годы.

В истекшем году в экспертных заключениях палатой сформулировано 164 предложения, в основном предложения содержались в экспертных заключениях на проекты постановлений о внесении изменений в действующие муниципальные программы и проекты муниципальных программ на 2023-2025 годы- 128 предложений, из которых реализовано 113, или 80 процентов.

В ходе проведенной работы установлены идентичные нарушения и недостатки при их формировании. В своих заключениях Контрольно-счётная палата отмечала неполное финансово-экономическое обоснование к отдельным мероприятиям программ, отсутствие анализа социальных, финансовых, экономических и прочих факторов рисков реализации Программы, некорректное отражение объёмов финансирования программных мероприятий и др.

По итогам проведения экспертизы проектов бюджетов на 2023-2025 годы в 2022 году палатой в заключениях было внесено 36 предложений, которые учтены для дальнейшей работы.

Стоит отметить, как и в предыдущие периоды, в представленных проектах бюджетов установлены типичные нарушения и замечания:

- пояснительные записки к проекту бюджета содержат общую информацию об объемах доходов и расходов, дефиците бюджета, без расчетов и указания причин отклонений;
- в отдельных случаях наименование подразделов в ведомственной структуре расходов не соответствуют требованиям приказа Минфина РФ от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Нормотворческая, информационная и иная деятельность.

Информация о работе, планах Контрольно-счётной палаты, результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий размещалась на официальном сайте администрации

Палласовского муниципального района (<http://admpallas.ru/КСП/>). В целом в отчетном периоде на сайте размещено 103 информационных материала, в том числе информация о доходах и расходах работников Палаты.

Обобщающая информация об осуществлении аудита в сфере закупок опубликована в единой информационной системе (<http://zakupki.gov.ru>).

Контрольно-счётная палата является членом Союза муниципальных контрольно-счётных органов Российской Федерации.

В минувшем году КСП с целью изучения опыта работы и обмена практическими наработками взаимодействовала с Союзом муниципальных контрольно-счётных органов РФ, Союзом муниципальных контрольно-счётных органов в Южном федеральном округе, Контрольно-счётной палатой Волгоградской области и КСП муниципальных образований Волгоградской области.

Взаимодействие с правоохранительными органами

Контрольно-счётной палатой заключены соглашения о взаимодействии с прокуратурой Палласовского района, о сотрудничестве и взаимодействии с Отделом МВД России по Палласовскому району по выявлению и пресечению правонарушений в финансово-бюджетной сфере.

По запросу прокурора Палласовского района в 2022 году председатель КСП приняла участие в проверке целевого использования бюджетных средств Государственного бюджетного учреждения Волгоградской области «Природный парк «Эльтонский».

В 2022 году в рамках указанных соглашений информация о результатах проверок ежеквартально направлялась в прокуратуру района и МО МВД для правовой оценки выявленных нарушений. Однако стоит отметить, что в отчетном периоде информация о рассмотрении Отделом МВД по Палласовскому району материалов в КСП не направлялась.

Заключительная часть

План деятельности Контрольно-счётной палаты на 2022 год выполнен в полном объёме с учетом изменений и с соблюдением всех установленных сроков проведения мероприятий, в том числе проведены соответствующие мероприятия по обращению контрольных органов.

Как и в предыдущие годы, оказание практической помощи проверяемым организациям в повышении эффективности их работы, укреплении финансово-хозяйственной дисциплины и налаживании должного бухгалтерского учета и бюджетной отчетности останется одним из приоритетных направлений в деятельности КСП.

План работы на 2023 год утверждён распоряжением председателя Палаты от 24.12.2021 №18 и размещён на странице КСП на официальном сайте Администрации Палласовского муниципального района и Контрольно-счётной палаты Волгоградской области. Предложения для включения в план работы КСП на 2023 год от Палласовской районной Думы и Главы Палласовского муниципального района не поступали.

Основные направления деятельности Контрольно-счётной палаты в 2023 году сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными на контрольно-счётные органы Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В план контрольной деятельности кроме проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов и бюджетной отчетности ГРБС, включены проверки, затрагивающие управление и распоряжение муниципальной собственностью, 3 параллельных контрольных мероприятия с КСП Волгоградской области, с элементами аудита закупок.

Председатель Контрольно-счётной палаты
Палласовского муниципального района

О.Д.Дуюнова