|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Российская Федерация **Республика Алтай**  **Муниципальное образование** «Улаганский район» **Совет депутатов** | **C:\WIN98\Рабочий стол\герб улаган.jpg** | Россия Федерациязы **Алтай Республика**  **Муниципал Тозомо**  **«Улаган аймак»**  **Депутаттардын аймак Соведи** |

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Р Е Ш Е Н И Е Ч Е Ч И М**

« 20 » июня 2023 г. с. Улаган № 26-4

**Об отчете Председателя Контрольно-счетной палаты МО «Улаганский район» за 2022 год**

Заслушав отчет Председателя Контрольно-счетной палаты МО «Улаганский район» за 2022 год, Совет депутатов муниципального образования «Улаганский район» **РЕШИЛ:**

1. Принять к сведению отчет Председателя Контрольно-счетной палаты МО «Улаганский район» за 2022 год (Приложение № 1)

2. Решение вступает в силу с момента его принятия.

Врио Председателя В.В. Челканашев

Приложение

к решению Совета депутатов

МО «Улаганский район»

от 20 июня 2023 г. № 26-4

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**МО «Улаганский район» за 2022 год**

1. **Общая часть**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Улаганский район» (далее – Контрольно-счетная палата) за 2022 год подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (с изменениями и дополнениями), пункта 2 статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Улаганский район», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Улаганский район» 26 ноября 2021 г. № 18-17 (далее – Положение о КСП).

В соответствии с п. 1 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ) и п. 1 ст. 20 Положения о КСП, в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности в течение 2022 года на сайте МО «Улаганский район» размещалась информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

А так же информации о результатах мероприятий направлялись Председателю Совета депутатов МО «Улаганский район» и Главе администрации МО «Улаганский район» в виде информационных писем и экспертных заключений.

Для реализации целей деятельности Контрольно-счетная палата наделена контрольными, экспертно аналитическими и информационными полномочиями, в рамках которых осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением районного бюджета, использованием средств, направленных на реализацию муниципальных программ, соблюдением порядка подготовки и рассмотрения проектов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период.

Полномочия Контрольно-счетной палаты распространяются на вопросы соблюдения субъектами бюджетной системы финансово-бюджетного законодательства, эффективности и законности управления муниципальной собственностью, полноты законности, результативности (эффективности и экономности) и целевого использования средств местного бюджета участниками бюджетного производства по делам об административных правонарушениях в сфере бюджетного законодательства.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических материалов, основные выводы, рекомендации и предложения по итогам мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, а также задачи на 2023 год.

**Основные результаты деятельности Контрольно-счетной**

**палаты за 2022 год**

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2022 году была непосредственно связана с выполнением возложенных на нее полномочий в части 2 статьи 9 Федеральным законом № 6-ФЗ, и части 1, 2 статьи 8 Положения о КСП.

В соответствии со статьей 12 Федерльного закона № 6-ФЗ и статьей 11 Положения о КСП, деятельность осуществлялось в соответствии с утвержденным планом работы, с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

На основании годового плана работы, осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль над формированием и исполнением бюджета района сельских поселений в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В процессе реализации полномочий Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность.

Контрольно-счетной палатой в 2022 году проведено 39 мероприятий, в том числе 5 контрольных мероприятий и 34 экспертно-аналитических мероприятий.

В ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля выявлено финансовых нарушений на сумму 6 533,74 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения по оплате труда на сумму 732,99 тыс. рублей;

- нарушение при осуществлении муниципальных закупок на сумму 963,73 тыс. рублей.

Выявлено нецелевое использование бюджетных средств в размере 605,05 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств на сумму 2850,65 тыс. рублей, неправомерные расходы на сумму 3445,15 тыс. рублей.

По результатам проведенных в 2022 году контрольных мероприятий в адрес руководителей проверенных учреждений и органов местного самоуправления направлено 12 представлений, 12 информационных  писем объектам контрольных мероприятий. Объектами контрольных мероприятий все представления рассмотрены, представлена информация о принимаемых (принятых) мерах.

По результатам контрольных мероприятий привлечено 1 должностное лицо и 1 юридическое лицо к административной ответственности, к дисциплинарной ответственности 11 должностных лиц, виновных в нарушениях, направлено 1 дело в уполномоченные органы.

Устранено финансовых нарушений в 2022 году на сумму 477,92 тыс. рублей (привидение в соответствие) по результатам представлений направленных Контрольно-счетной палатой, остальные нарушения приняты к сведению и недопущения их в дальнейшем.

Возмещено бюджетных средств в бюджет района в сумме 477,92 тыс. рублей, в результате нецелевого, неэффективного и неправомерного использования бюджетных средств.

В отчетном году в целях систематизации выявляемых нарушений Контрольно-счетной палатой применялся «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля)».

Подробная информация о результатах по всем направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты за 2022 год представлена в соответствующих разделах настоящего отчета.

1. **Контрольные мероприятия**

В рамках контрольной деятельности за отчетный период проведено 39 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности МО «Улаганский район» и муниципальных образований сельских поселений.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 5 Актов и охвачено 7 объектов, в том числе в рамках контрольных мероприятий:

- проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств выделенных сельской администрации «Чибитское сельское поселение» за период 01.02.2019 по 31.12.2021 гг.;

- проверка эффективного использования средств, выделенных сельской администрации «Акташское сельское поселение» за период 01.02.2019 по 30.06.2022 гг.;

- проверка эффективного и целевого использования средств, выделенных муниципальному бюджетному учреждению «Редакция газеты «Улаганнын солундары» в период 2020-2021 гг.;

- проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств выделенных  муниципальному бюджетному учреждению «Улаганская НОШ» за 2020-2021 гг.;

- проверка эффективности и целевого использования бюджетных

средств, проверка эффективности формирования, управления и

распоряжения муниципальной собственностью Автономного учреждения «Управление по обеспечению деятельности администрации муниципального образования «Улаганский район» за период 2020 – I полугодие 2022 г.»

**Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств выделенных сельской администрации «Чибитское сельское поселение» за период 01.02.2019 по 31.12.2021 гг.**

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:

- нарушение статьи 68, статьи 192, статьи 193 Трудового кодекса РФ.

- нецелевого использования средств не установлено;

- неэффективного использования бюджетных средств не установлено;

- неправомерного (необоснованного) расходования средств на сумму 185500,00 рублей.

По итогам контрольного мероприятия выписано представление. 

**Проверка эффективного использования средств, выделенных сельской администрации «Акташское сельское поселение» за период 01.02.2019 по 30.06.2022 гг.**

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:

В нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 г. № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» в Сельской администрации Акташского сельского поселения отсутствует бюджетная смета на 2021 и 2022 годы.

Нарушение ч. 3 статьи 94 ФЗ – 44 Заказчик в контракте не предусмотрел пункт в части их соответствия условиям контракта «для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом».

Нецелевое и неэффективное использование денежных средств проверяемом периоде с 01.01.2021г. по 30.06.2022 г. не установлено.

По итогам контрольного мероприятия выписано представление. 

**Проверка эффективного и целевого использования средств, выделенных муниципальному бюджетному учреждению «Редакция газеты «Улаганнын солундары» в период 2020-2021 гг.**

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:

- нарушение п.10 Порядка составления и утверждения плана финансово

хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых администрация МО «Улаганский район» осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденного постановлением администрации муниципального образования МО «Улаганский район» № 581 от 31.08.2011 плановые показатели по поступлениям не сформированы в разрезе:

- субсидий на выполнение муниципального задания;

- целевых субсидий (на иные цели);

- собственные доходы учреждения (от оказания платных услуг).

- нарушение п.17 «Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных учреждений, в отношении которых администрация МО «Улаганский район» осуществляет функции и полномочия учредителя», утвержденного постановлением главы администрации МО «Улаганский район» № 581 от 31.08.2011 г. изменения не вносились в течении финансового года. Таким образом, общая сумма  необоснованно израсходованных средств, вследствие несвоевременного внесения изменений в план ФХД за 2020 год составляет  819174 руб. 57 коп., за 2021 год 1088044 рублей 11 копеек;

- нарушение п.8 статьи 2 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений МО «Улаганский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального образования «Улаганский район» от 11 апреля 2018г. №190/1 отчеты за проверяемый период о выполнении муниципального задания (2020-2021 г.), формируемые соответственно по форме согласно приложению N 1 к Положению не размещены в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru));

- нарушение пункта 9 раздела 3 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений МО «Улаганский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального образования «Улаганский район» №190/1г. от 11 апреля 2018г. нормативные затраты не рассчитаны;

- нарушение пункта 37 порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений МО «Улаганский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального образования «Улаганский район» №190/1г. от 11 апреля 2018г., субсидия в период 2021 года предоставлялась Учреждению в отсутствии Соглашение (дополнительного соглашения) о предоставлении субсидии на сумму 130000,00 рублей (4964749,88-4834749,88=130000,00).

- нарушение [п. 3 ст. 298](https://www.audit-it.ru/gk/298.html#3) Гражданского кодекса РФ, п. 4 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Указанный Устав не содержит цели о приносящей доход деятельности (оказание платных услуг).

-нарушение статьи 13 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в отчетах форма № 0503737 об исполнении плана его ФХД в графе 4 «Утверждено плановых назначений» указаны суммы: в отчете форма № 0503737 на 01.01.2021 г. доходы «400000,00» руб., расходы «562753,41» руб., на 01.01.2022 г. доходы «322796,94» руб., расходы «473013,97» руб., которые не соответствуют данным плана ФХД за 2020 и 2021 годы, что привело к искажению отчета. Недостоверность бюджетной отчетности выражается в несоблюдении требований Инструкции № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

- нарушен [абз. 2 пп. 6.3 п. 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=368257&dst=29&field=134&date=21.04.2022) Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У; п. 26 Постановления Правительства РФ «Об особенностях направления работников в служебные командировки» от 13.10.2008 № 749, авансовый отчет представлен за пределами срока;

- нарушение абзаца 17 раздела 2 Условий оплаты труда работников муниципальных органов МО «Улаганский район» к Постановлению администрации МО «Улаганский район» от 11 ноября 2008 г. № 856, согласно которого размеры окладов (должностные оклады) работников, занимаемых должности, включенные в профессиональные квалификационные группы иных видов экономической деятельности, для МБУ «Редакция газеты «Улаганнын солундары» вид экономической деятельности **"Деятельность издательская"** по профессиональной квалификационной группе должностей работников печатных средств массовой информации (Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ№ 342н от 18 июля 2008 г. «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников печатных средств массовой информации») не установлены муниципальными органами по согласованию с Управлением по экономике и бюджетному планированию администрации МО «Улаганский район» с учетом условий оплаты труда, установленных для аналогичных должностей исполнительными органами муниципальной власти, курирующими соответствующую отрасль (сферу) – Отдел культуры администрации МО «Улаганский район». Исходя из изложенного, составленные и утвержденные штатные расписания МБУ «Редакция газеты «Улаганнын солундары» не имеют правовых оснований - законного основания. Что влечет за собой незаконную выплату заработной платы.

- нарушение п. 4 «Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета МО «Улаганский район» субсидий бюджетным и автономным учреждением МО «Улаганский район» на иные цели», утвержденным постановлением администрации МО «Улаганский район» № 583 от 31.08.2011 г. в Соглашениях не определены:

1)целевое назначение субсидий;

2)перечень документов, необходимых для предоставления субсидий;

3) обязательства учреждения по обеспечению прав учредителя и иных уполномоченных органов на проведение проверки целевого использования и выполнения условий предоставления субсидий;

4)обязательства учреждения по возврату полной суммы средств субсидий, использованных не по целевому назначению;

5)порядок и сроки предоставления получателем субсидии отчетности.

Денежные средства в размере 34802 рубля 43 копейки на уплату пеней и штрафов, являются неэффективно использованными (ст. 34 БК РФ).

- нарушение статьи 16, статьи 23, статьи 30, статьи 34 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ.

- план-график на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, всего на

сумму 2949000,00 рублей, в том числе на 2021 год на сумму 983000,00 рублей. Исполнение согласно формы отчета № 0503737 1739484,27 рублей. Отклонение составила 756484,27 рублей, на указанную сумму не внесены изменения в план – график на 2021 год и плановый период и не размещены в ЕИС. Таким образом, закупки на общую сумму 963728,32 рублей, в том числе за 2020 год на сумму 207244,05 рублей, за 2021 год на сумму 756484,27 рублей не могли быть осуществлены (необоснованные расходы).

Также КСП «МО «Улаганский район» отмечает, что со стороны главного распорядителя бюджетных средств не осуществлялся должный контроль за планированием соответствующих расходов бюджета, составлением обоснования бюджетных ассигновании, определенный ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (и. 1.2.97

Таким образом, установлено:

- неэффективное использования бюджетных средств на сумму – 34802 рублей 43 копеек

- неправомерное (необоснованное) расходование средств на сумму -2 870 947 рублей 00 копеек.

По итогам контрольного мероприятия выписано представление. 

**Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств выделенных  муниципальному бюджетному учреждению «Улаганская НОШ» за 2020-2021 гг.**

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:

В ходе проведенной проверки МБОУ «Улаганская начальная школа» установлено:

- нарушение п.10 Порядка утвержденного постановлением

администрации муниципального образования МО «Улаганский район» № 581 от 31.08.2011 плановые показатели по поступлениям не сформированы в разрезе:

* субсидий на выполнение муниципального задания;
* целевых субсидий (на иные цели);

- нарушение п.11 вышеуказанного Порядка плановые показатели по выплатам не сформированы в разрезе выплат на: услуги связи; транспортные услуги; коммунальные услуги; услуги по содержанию имущества; прочие услуги; прочие расходы; приобретение основных средств; приобретение материальных запасов; иные выплаты, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

- нарушение п.17 «Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных учреждений, в отношении которых администрация МО «Улаганский район» осуществляет функции и полномочия учредителя», утвержденного постановлением главы администрации МО «Улаганский район» № 581 от 31.08.2011 г. показатели изменения Плана ФХД не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам.

Таким образом, общая сумма  необоснованно израсходованных средств, вследствие несвоевременного внесения изменений в план ФХД за 2020 год составляет  88 992 308 руб. 66 коп., за 2021 год 91 997 930 рублей 67 копеек.

- нарушение пункта 40, пункта 41 Положения отчет об исполнении муниципального задания, предусмотренный приложением № 1 к Положению не представлен главному распорядителю средств бюджета МО «Улаганский район» - отделу образования администрации МО «Улаганский район», в ведении которого находится учреждение МБОУ «Улаганская НОШ».

В нарушение пункта 8 статьи 2 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений МО «Улаганский район» и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования «Улаганский район» от 11 апреля 2018г. №190/1 (далее – Положение) отчет о выполнении муниципального задания, формируемое по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению, не размещен в установленном порядке на официальном сайте в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), а также на официальном сайте сети «Интернет» главного распорядителя средств бюджета МО «Улаганский район» - отдела образования администрации МО «Улаганский район» в ведении которого находится учреждение и на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" муниципального бюджетного образовательного учреждения «Улаганская начальная школа».

- нарушение ч. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Порядок № 86н, утвержденный Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н.

- нарушение раздела 2 **Условий оплаты труда работников муниципальных органов МО «Улаганский район»** (Приложение № 5 к Постановлению администрации МО «Улаганский район» от 11 ноября 2008 г. № 856 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных органов МО «Улаганский район» МО «Улаганский район», размеры должностных окладов работников, занимающих должности служащих, устанавливаются на основе отнесения занимаемых ими должностей к соответствующим профессиональным квалификационным группам общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденных приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29 мая 2008 г. № 247н;

- нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. От 17.11.2017) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» а также в нарушение п. 10,2 Учетной политики обслуживающей организации – МБУ «Централизованная бухгалтерия» отдела образования администрации МО «Улаганский район» от 2017 г. в Учреждении табеля учета рабочего времени составлены по форме № 13-Т. Рекомендуется использовать форму 0504421.

- нарушение статьи 320, статьи 333 ТК РФ и п. 5.3 Коллективного договора МБОУ «Улаганская НОШ» в табелях учета рабочего времени учителям, педагогам проставлены 40 часов в неделю, вместо 36;

- в нарушение п.5.3 Коллективного договора МБОУ «Улаганская НОШ» учителю – логопеду проставлены 40 часов в неделю, вместо 20 часов;

- нарушение п. 1 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, представленные на проверку расчетные ведомости по начислению заработной платы составлены с нарушением требований, предъявляемых к документам первичного бухгалтерского учета, например в ведомостях по начислению заработной платы отсутствуют подписи главного бухгалтера и руководителя.

- нарушение п. 3 ст. 15 Федерального закона от 28.12.2013 N 421-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О специальной оценке условий труда"" от 28.12.2013 N 426-ФЗ, произведены начисления за вредные условия труда не предусмотренные по результатам аттестации рабочих мест;

- нарушение подпункта 6 пункта 2 статьи 4 Федеральный закон "О специальной оценке условий труда" от 28.12.2013 N 426-ФЗ, также в нарушение статьи 117 Трудового кодекса РФ к коллективному договору МБОУ «Улаганская НОШ» приложен перечень профессий и должностей работников, взятых на работах с вредными условиями труда, для предоставления им ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска (далее – перечень), где продолжительность дополнительного отпуска предусмотрена 6 рабочих дней для работников, вместо 7;

- нарушение статьи 72.2 ТК РФ работодатель не заключал соглашения о временном переводе на другую должность с работниками;

- нарушение п.4 Порядка предоставления субсидий в соглашениях не определены: целевое назначение субсидий, сроки и периодичность предоставления субсидии, обязательства учреждения по целевому использованию субсидий, порядок и сроки предоставления получателем субсидии отчетности;

- нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", отсутствуют подтверждающие документы (товарный чек), который является первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в [регистрах](consultantplus://offline/ref=937336EDC33E2F4B4EA413EACF80E011A440C169161C01C50FD11EC52DF8BC6E497C4A9CBE47063B57FA4D62E2990F2C19C562007A5CC6CCV8wCJ) бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов (платежного поручения), и (или) регистров бухгалтерского учета, является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, влечет привлечение к административной ответственности предусмотренной статьей 15.11. КоАП РФ;

- нарушение пункта 5.2 раздела 5 Учетной политики МБУ «Централизованная бухгалтерия» отдела образования администрации МО «Улаганский район» и абзац 2 Порядка учета расчетов с подотчетными лицами (приложение № 7 к учетной политике);

Таким образом, установлено:

- нецелевое использование средств на сумму – 98619 рублей 79 копеек

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму – 39608 рублей 88 копеек;

- неправомерные (необоснованные) расходы на сумму - 180990239 рублей 30 копеек.

По итогам контрольного мероприятия выписано представление. 

**Проверка эффективности и целевого использования бюджетных**

**средств, проверка эффективности формирования, управления и**

**распоряжения муниципальной собственностью Автономного учреждения «Управление по обеспечению деятельности администрации муниципального образования «Улаганский район» за период 2020 – I полугодие 2022 г.»**

- нарушение Договора № 02 от 27.01.2020 г. МБУ «Управление по обеспечению деятельности администрации МО «Улаганский район», п.5.11, без согласия Учредителя, также в нарушение пункта 2.2 раздела 2 Устава АУ по ОДАМО, автономное учреждение по ОДАМО «Улаганкий район», ведет вид деятельности – сдача в аренду помещений не предусмотренную Уставом;

- нарушение п.9 раздела 2 требований, утвержденного Приказом Минфина России от 31.08.2018 N 186н (ред. от 25.08.2022) "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" плановые показатели не составлены в разрезе;

- нарушение п.17 «Порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных учреждений, в отношении которых администрация МО «Улаганский район» осуществляет функции и полномочия учредителя», утвержденного постановлением главы администрации МО «Улаганский район» № 581 от 31.08.2011 г., раздела 3 требований, утвержденного Приказом Минфина России от 31.08.2018 N 186н (ред. от 25.08.2022) "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" изменения в течении финансового года в План ФХД не вносились;

Таким образом, общая сумма  необоснованно израсходованных средств, вследствие несвоевременного внесения изменений в план ФХД за 2021 год в размере 9 327 079 рублей 22 копеек.

- нарушение пункта 4 раздела 2 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений МО «Улаганский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования «Улаганский район» от 11 апреля 2018г. № 190/1 муниципальное задание утверждено за пределами срока утверждения;

- нарушен пункт 2 статьи 4 Закона РФ 3 ноября 2006 года № N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» муниципальное задание не соответствует виду деятельности;

- нарушение п.8 раздела 2 Положения о порядке формирования

муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений МО «Улаганский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального образования «Улаганский район» от 11 апреля 2018г. № 190/1 отчеты о выполнении муниципального задания не размещены в сети Интернет;

- нарушение пункта 9 раздела 3 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений МО «Улаганский район», утвержденного Постановлением администрации муниципального образования «Улаганский район» №190/1г. от 11 апреля 2018 г. Нормативные затраты на виды услуг (работ) не рассчитаны;

- подпункт 6.1.1. пункта 6.1 раздела 6 Положения об оплате труда работников автономного учреждения «Управление по обеспечению деятельности администрации МО «Улаганский район» противоречит Постановлению администрации МО «Улаганский район» № 403 от 28.04.2021 г. «О новой системе оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений муниципального образования «Улаганский район» матпомощь не входит в систему оплаты труда;

- нарушение п. 37 раздела 5 Условий оплаты труда работников органов местного самоуправления МО «Улаганский район» утвержденного Постановлением администрации МО «Улаганский район» № 403 от 28.04.2021 г. «О новой системе оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений муниципального образования «Улаганский район» не разработано и не утверждено в Учреждении Положение о премировании;

- нарушение приложения № 1 к Условиям оплаты труда работников муниципальных органов Постановления администрации МО «Улаганский район» № 856 от 11.11.2008 г., размер повышающего коэффициента превышен;

- нарушение пункта 3.9 раздела 3 Положения об оплате труда работников АУ «Управление по обеспечению деятельности администрации МО «Улаганский район» от 02.03.2020 г., отсутствует распоряжение (приказ) Учредителя о выплате премии директору учреждения;

- нарушение п.5.4.4. Положения об оплате труда работников АУ по ОДАМО «Улаганский район» отсутствуют ежемесячные приказы директора и решения комиссии по установлению премии с указанием критериев;

- нарушение п. 5.1. и п.5.7.1 раздела 5 Положения об оплате труда работников АУ по ОДАМО «Улаганский район» выплата премии не соответствует условиям предусмотренным Положением об оплате Учреждения;

- нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»;

- документы не соответствуют требованиям п.8 ч.1 ст. 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ от 22.05.2003 года «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»;

- нарушению пункта 7 статьи 2 Федеральный закон от 03.11.2006 N 174-ФЗ (ред. от 06.03.2022) "Об автономных учреждениях".

- нарушение статьи 13 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- несоблюдении требований Инструкции № 191н «О порядке

составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»;

- нарушение Распоряжения Министерство транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 г. № АМ-23-р"О введении в действие методических рекомендаций ";

- нарушение Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".

Таким образом, установлено:

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму - рублей копеек 837717 рублей 57 копеек;

- неправомерные (необоснованные) расходы на сумму - 11944516 рублей 35 копеек.

По итогам контрольного мероприятия выписано представление. 

1. **Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2022 году продолжена работа по реализации исключительных бюджетных полномочий в области внешнего финансового контроля, которыми наделена Контрольно-счетная палата, являющихся неотъемлемой частью процедуры обсуждения и принятия проекта бюджета, а также утверждения отчета о его исполнении. Ведение экспертно-аналитической деятельности является отличительной особенностью органов внешнего контроля.

В рамках данных полномочий Контрольно-счетной палатой осуществлены экспертно-аналитические мероприятия:

- заключения на отчет об исполнении бюджета за 2021 год района и сельских поселений;

- заключения на проекты Решений о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- заключения на проекты Решений о внесении изменений в бюджет МО «Улаганский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В соответствии с положениями Бюджетного Кодекса РФ, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 12 главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) и подготовлены заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за 2021 год района и муниципальных образований сельских поселений.

Контрольно-счетной палатой подтверждена достоверность отчетов об исполнении бюджета за 2021 год. Анализ представленной отчетности показал, что плановые и фактические показатели отчетности ГАБС соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета за 2021 год.

При экспертизе проектов бюджета района и сельских поселении подготовлено 18 заключений с учетом рассмотрения первого и второго чтения бюджета. Была дана оценка реалистичности бюджетных показателей по основным доходным источникам и по основным разделам классификации расходов.

  Допускалось, как и в предыдущие периоды, многочисленные нарушения порядка применения бюджетной классификации при формировании бюджета.

По результатам экспертизы проекта бюджета района и сельских поселений рекомендовано принять меры по приведению муниципальных программ в соответствие с Решениями о бюджете согласно п. 2 ст. 179 БК РФ.

Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета подготовлены с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности, всего 8 .

Подготовлено два заключения на проекты Решений о внесении изменений в бюджет МО «Улаганский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

По результатам экспертиз рекомендовано принять проекты решений с учетом устранения замечаний.

**5. Привлечение к административной ответственности**

В 2022 году осуществлялась реализация полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях. В отчетном периоде составлены 2 протокола, по статье 15.14 КоАП РФ, предусматривающая ответственность за «Нецелевое использование бюджетных средств».

Мировым судом по итогам рассмотрения протокола, юридическое лицо признан виновным в совершении административного правонарушения, назначено административное наказание в виде административного штрафа на сумму 2266,32.00 рублей.

Штраф оплачен в полном объеме, поступили в бюджет МО «Улаганский район» в сумме 2266,32 рублей.

Привлечение к административной ответственности юридических и должностных лиц способствуют повышению результативности работы Контрольно-счетной палаты.

Основной причиной, препятствующей осуществлению КСП полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях это короткий срок давности привлечения к административной ответственности.

**6. Организационная и информационная деятельность КСП**

Кроме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, Контрольно-счетной палатой проведены организационные мероприятия.

Осуществлялась подготовка отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Улаганский район» за 2021 год для предоставления в Совет депутатов МО «Улаганский район», подготовка отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2021 год и иной информации для предоставления в Контрольно-счетную палату Республики Алтай.

Разработаны и утверждены Стандарты внешнего муниципального финансового контроля по 3 направлениям финансового контроля.

Заключено дополнительное соглашение между Управлением Федерального казначейства по Республики Алтай об информационном взаимодействии.

Принцип гласности в работе Контрольно-счетной палаты в 2022 году реализован путем опубликования результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на официальном сайте муниципального образования в информационно –телекоммуникационной сети общего пользования Интернет по освещению деятельности КСП.

В 2022 году председателем Контрольно-счетной палаты издано 42 распоряжений, касающиеся деятельности Контрольно-счетной палаты.

1. **Основные направления деятельности в 2023 году**

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Улаганский район» на 2023 год сформированы на основании части 2 статьи 9 и статьи 12 Федерального закона № 6-ФЗ.

Планирование деятельности КСП на 2023 год осуществлено с учетом предложений главы администрации МО «Улаганский район».

Одной из главных и основополагающих задач Контрольно-счетной палаты остается контроль за формированием и исполнением бюджета Муниципального образования «Улаганский район» и бюджетов сельских поселений в соответствии с заключенными Соглашениями (часть 11 статьи 3 Федерального Закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ).

Как и в предыдущие периоды планируется проведение проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2022 год главных администраторов бюджетных средств района и сельских поселений.

Запланированы контрольные мероприятия в 7 объектах муниципального образования «Улаганский район по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств (субсидии).

Как и прежде, важным направлением в своей работе КСП считает не только выявление финансовых нарушений, но и содействие руководителям проверяемых организаций в устранении недостатков и  их предотвращении.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Улаганский район»                                                         Н.Г. Кончубаева