

Российская Федерация
Республика Алтай
Муниципальное образование
«Улаганский район»
Совет депутатов



Россия Федерациязы
Алтай Республика
Муниципал Тозомо
«Улаган аймак»
Депутаттардын аймак
Соведи

Р Е Ш Е Н И Е

Ч Е Ч И М

« 17 » июня 2022 г.

с. Улаган

№ 21-6

**Об отчете Председателя Контрольно-счетной палаты МО
«Улаганский район» за 2021 год**

Заслушав отчет Председателя Контрольно-счетной палаты МО «Улаганский район» за 2021 год, Совет депутатов муниципального образования «Улаганский район» **РЕШИЛ:**

1. Принять к сведению отчет Председателя Контрольно-счетной палаты МО «Улаганский район» за 2021 год (Приложение № 1)
2. Решение вступает в силу с момента его принятия.

Председатель



Н.А. Санин

Отчет
о деятельности Контрольно-счетной палаты
МО «Улаганский район» за 2021 год

1. Общая часть

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Улаганский район» (далее – Контрольно-счетная палата) за 2021 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 2021 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 2022 год.

2. Основные результаты деятельности Контрольно-счетной палаты за 2021 год

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2021 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 Федерального закона № 6-ФЗ и статьей 11 Положения о КСП, деятельность осуществлялась 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 2021 году проведено 39 мероприятий, в том числе 6 контрольных мероприятий и 33 экспертно-аналитических мероприятий.

В ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля выявлено финансовых нарушений на сумму 6 143,76 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения по оплате туда на сумму 310,33 тыс. рублей;
- нарушение при осуществлении муниципальных закупок на сумму 5 105,50 тыс. рублей.

Выявлено нецелевое использование бюджетных средств в размере 1 038,26 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1 268,92 тыс. рублей, неправомерные расходы на сумму 5 641,07 тыс. рублей.

По результатам проведенных в 2021 году контрольных мероприятий в адрес руководителей проверенных учреждений и органов местного самоуправления направлено 12 представлений, 1 предписание, 19 информационных писем объектам контрольных мероприятий. Объектами контрольных мероприятий все представления рассмотрены, представлена информация о принимаемых (принятых) мерах.

По результатам контрольных мероприятий привлечено 1 юридическое лицо к административной ответственности, к дисциплинарной ответственности 12 должностных лиц, виновных в нарушениях.

Устранено финансовых нарушений в 2021 году на сумму 355,5 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 355,5 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 2021 год представлена в соответствующих разделах настоящего отчета.

3. Контрольные мероприятия

В рамках контрольной деятельности за отчетный период проведено 19 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 6 объектов, в том числе в рамках контрольных мероприятий:

- проверка штатных расписаний (тарификаций) главных распорядителей бюджетных средств МО «Улаганский район» и их подведомственных учреждений за 2020-2021 годы на соответствие законодательству РФ, РА, нормативно-правовым актам МО «Улаганский район»;

- проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств МО «Чибилинское сельское поселение» выделенных за период 2019-2020 гг.;

- проверка эффективного использования средств, выделенных на реализацию мероприятий национального проекта «Демография» по распоряжению Министерства экономического развития РА от 23.11.2020 г. № 1312 от 23.11.2020 г. «О безвозмездной передаче движимого имущества из государственной собственности Республики Алтай в собственность муниципального образования «Улаганский район»;

- проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств выделенных Отделу культуры, молодежной политики и спорта администрации МО «Улаганский район» за 2019-2020 гг.;

- проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств выделенных администрации МО «Улаганский район» за 2019-2020 гг.;

- проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств выделенных МО «Саратанское сельское поселение» за 2019-2020 гг.

Объем проверенных средств составил в сумме 1 554 786,99 тыс. рублей, в том числе проверена достоверность бюджетной отчетности в рамках внешней проверки на сумму 1 028 019,03 тыс. рублей.

«Проверка штатных расписаний (тарификаций) главных распорядителей бюджетных средств МО «Улаганский район» и их подведомственных учреждений за 2020-2021 годы на соответствие законодательству РФ, РА, нормативно-правовым актам МО «Улаганский район»

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:

В нарушение пункта 2.1 Раздела 2 Порядка выплаты ежемесячной надбавки за особые условия муниципальным служащим муниципального образования «Улаганский район» (приложение № 1 к Положению об оплате труда муниципальных служащих, утвержденного решением Совета депутатов МО «Улаганский район» от 23.06.2014 № 7-7) **надбавки за особые условия Главным и Ведущим специалистам установлены в завышенном размере.**

В нарушение пункта 2.2. статьи 2 **Положения об оплате труда работников АУ по ОДАМО противоречит** абзацу 1 пункта 9 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) где, указанным нормативным актом установлено, что размеры окладов (должностных окладов) работников, занимающих должности служащих, устанавливаются в соответствии с приложением № 1 к Условиям.

В нарушение пункта 5.8.1. статьи 5 **Положения об оплате труда работников АУ по ОДАМО противоречит** пункту 43 Раздела Условий оплаты труда работников муниципальных органов МО «Улаганский район» (Приложение № 5 к Постановлению администрации МО «Улаганский район» от 11 ноября 2008 г. № 856), где материальная помощь оказывается в размере одного должностного оклада.

В нарушение пункта 10 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), где «Размер должностного оклада работников, занимающих должность главного бухгалтера бухгалтерской службы муниципального органа или централизованной бухгалтерии муниципального органа, устанавливается в сумме 6089 рублей с учетом повышения (Постановления администрации МО «Улаганский район» № 103 от 06.03.2018 г. на 4%; № 851 от 06.11.2019 г. на 4,3%; № 720 от 27.11.2020 г. на 4,3%, итого на 12,6%).

В нарушение абзаца 2 пункта 7 **Положения** об установлении систем оплаты труда работников муниципальных органов МО «Улаганский район» и работников муниципальных учреждений МО «Улаганский район» (Приложение № 1 к Постановлению администрации МО «Улаганский район»

от 11 ноября 2008 г. № 856) размер должностного оклада директора АУ по ОДАМО превышает норматив от 10 до 30, от оклада главного бухгалтера.

В нарушение пункта 43 раздела 6 Условий оплаты труда работников муниципальных органов МО «Улаганский район» (Приложение № 5 к Постановлению администрации МО «Улаганский район» от 11 ноября 2008 г. № 856) в штатных расписаниях бухгалтерам и юристу предусмотрена материальная помощь в размере двух должностных окладов, вместо одного.

В нарушение пункта 12 раздела 2 Условий платы труда работников муниципальных органов МО «Улаганский район» (Приложение № 5 к Постановлению администрации МО «Улаганский район» от 11 ноября 2008 г. № 856) с учетом изменений (Постановление № 720 от 27.11.2020 г., Постановление № 851 от 06.11.2019 г.), где рекомендуемый размер повышающего коэффициента к окладу (должностному окладу) по занимаемым должностям по 5 квалификационному уровню до 0,45.

В нарушение пункта 13 статьи 2 Условий платы труда работников муниципальных органов МО «Улаганский район» (Приложение № 5 к Постановлению администрации МО «Улаганский район» от 11 ноября 2008 г. № 856), где установлено, что размер персонального повышающего коэффициента не может превышать **1,50**.

В Нарушение пункта 12 статьи 2 Условий оплаты труда работников муниципальных органов МО «Улаганский район» (Приложение № 5 к Постановлению администрации МО «Улаганский район» от 11 ноября 2008 г. № 856) в штатном расписании на 01.01.2020 года бухгалтерам не были предусмотрены повышающие коэффициенты к окладу по занимаемой должности.

В нарушение ст. 134 ТК РФ обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы включает в себя индексацию заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги. Государственные органы, органы местного самоуправления, а также государственные и муниципальные учреждения индексируют заработную плату в порядке, установленном трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, другие работодатели – в порядке, установленном коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами.

В нарушение статьи 29 Устава МО «Улаганский район», Положение об отделе образования администрации МО «Улаганский район» принято Постановлением администрации. Согласно, статьи 29 Устава к компетенции Совета депутатов относится, в том числе утверждение положений о структурных подразделениях Администрации района, являющихся юридическими лицами.

В нарушение статьи 61 Устава МО «Улаганский район», муниципальный правовой акт, принятые органами местного самоуправления противоречит Уставу.

В нарушение статьи 282 Трудового кодекса РФ, так как не заключен трудовой договор о работе по совместительству, дополнительная работа в

должности специалиста по летнему оздоровлению, в должности – Ведущего методиста, является работой по совместительству и регулируется главой 44 Трудового кодекса РФ.

В нарушение статьи 57, 135 Трудового кодекса РФ, в трудовых договорах с муниципальными служащими не указаны: на какую должность муниципальной службы принимается служащий, к какой категории и группе, согласно, реестра относится муниципальный служащий, условия оплаты труда также не указаны.

В штатном расписании № 1 от 09.01.2020 г. утвержденном приказом начальника Управления по экономике и бюджетному планированию № 2-К от 09.01.2020 г. и подписанным главным бухгалтером предусмотрена должность Начальника отдела по бухгалтерскому учету и отчетности в количестве 1 штатной единицы с окладом в размере 4724 рублей 00 копеек. Данная должность – Начальника отдела по бухучету и отчетности не была предусмотрена в структуре администрации МО «Улаганский район». Таким образом, в нарушение статьи 28 Устава МО «Улаганский район» Отдел учета и отчетности Управления является необоснованно созданным, то есть, без внесения изменений в структуру администрации МО «Улаганский район».

В нарушение статьи 61 Устава МО «Улаганский район», согласно которому решения Совета депутатов, являются муниципальными правовыми актами, муниципальные правовые акты, принятые органами местного самоуправления, подлежат обязательному исполнению на всей территории муниципального района и не должны противоречить Уставу, также нарушен пункт 1.7 Раздела 1 «Положения Управления по экономике и бюджетному планированию», где говорится, что основополагающими документами, которыми руководствуется Управление в своей деятельности, являются, в том числе Устав МО «Улаганский район».

По итогам контрольного мероприятия выписаны представление и предписание, рассмотрено удовлетворительно.

«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных МО «Чибилинское сельское поселение» за 2019-2020 гг.»

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:

В нарушение статьи 173 БК РФ Положение о бюджетном процессе не содержит Прогноза социально-экономического развития;

В нарушение статьи 28 Федерального Закона № 131 от 06.10.2003 г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и статьи 15 Устава МО «Чибилинское сельское поселение» Положение о бюджетном процессе не содержит пункта о публичных слушаниях по проекту бюджета поселения и отчете об его исполнении;

В нарушение статьи 2 Учетной политики администрации Чибилинского сельского поселения, отсутствует письменное заявление подотчетного лица;

Также установлены:

- нарушение статьи 30; частей 7,8,9 статьи 16; частей 1, 2 статьи 23; частей 2, 13 статьи 34 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- нарушение требований, установленных пунктом 11 Инструкции №157н;

- нарушение статьи 2 Учетной политики Чибилинского сельского поселения;

- нарушение пункта 4 раздела «Размеры денежного содержания муниципальных служащих» Положения о денежном вознаграждении выборных должностных лиц и денежном содержании муниципальных служащих в муниципальном образовании «Чибилинское сельское поселение»;

- нарушение статьи 57, 135 Трудового кодекса РФ, Федерального закона от 02.03.2007 N 25-ФЗ (ред. от 27.10.2020) "О муниципальной службе в Российской Федерации";

- нарушение Положения об оплате труда муниципальных служащих, утвержденное решением Совета депутатов МО «Улаганский район» от 23.06.2014 № 7-7;

- нарушение пункта 10 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);

- нарушение Постановления администрации МО «Улаганский район» № 851 от 06.11.2019 г.

- неправомерное расходование бюджетных средств, допущено из-за несоответствия ОКВЭД индивидуальных предпринимателей оказавших услуги, работы;

- неправомерные (необоснованные) расходы на сумму 3710478,00 рублей в том числе:

а) по ч.1 статьи 16 ФЗ-44 Закона о контрактной системе, не предусмотренные планом-графиком:

1) за период с 09.01.2019 г. по 09.12.2019 г. договора, авансовые отчеты на общую сумму 1901208,00 руб.;

2) за период с 10.07. 2020 г. по 30.12.2020 г. договора, авансовые отчеты на общую сумму 1808270,00 рублей;

б) Авансовый отчет № 91 от 27.12.2019 г. принят без подтверждающих документов, таким образом, денежные средства в размере 1000 рублей 00 копеек,

являются необоснованно выданными и подлежат возврату в бюджет.

- нецелевое использование средств, в размере 107477,00, (ч.3 статьи 306.4) в том числе:

1) денежные средства по соглашению №46 от 29.09.2020 г. в размере 50000 рублей – межбюджетные трансферты на оплату по Постановлению

судебного пристава исполнителя № 04008/20/38719 от 30.07.2020 г. исполнительского сбора в размере – 50000 рублей направлены на цели, не предусмотренные данным соглашением;

2) по платежному поручению № 880050 от 14.02.2019 г. перечислена заработная плата за февраль месяц из другого КБК работникам аппарата администрации, на общую сумму 39000,00 рублей;

3) по платежному поручению № 808247 от 03.12.2019 г. в размере 503,90 рублей (КБК 803040999000S22Д0-244 2919) на приобретение ГСМ, цель не соответствует;

4) по платежному поручению № 827638 от 09.12.2019 г. на сумму 2973,10 рублей (КБК 803040999000S22Д0-244) в подотчет водителю администрации на ГСМ, цель не соответствует;

5) по платежному поручению № 898971 от 25.12.2019 г. на сумму 15000 рублей ИП Тойдоновой Е.А. за бензин авт. неэтил премиум-95 (АИ-95-К5) договор поставки № 12/09 от 23.12.2019 г. товарная накладная № 12/09 от 23.12.2019 г., цель не соответствует;

- неэффективное использование средств (ст. 34 БК РФ) бюджета в размере 245300 рублей 12 копеек, в том числе:

1) на уплату штрафов, пеней в размере 6686 руб. 11 руб.;

2) переплата денежных средств по оплате труда за 2019 год в размере 84055 рублей 54 копеек;

3) переплата денежных средств по оплате труда за 2020 год в размере 161244 рублей 58 копеек.

Таким образом, установлено:

- нецелевое использование средств – 107477 рублей 00 копеек;

- неэффективного использования бюджетных средств на сумму - 245300 рублей 12 копеек

- неправомерного (необоснованного) расходования средств на сумму - 3709478 рублей 00 копеек.

По итогам контрольного мероприятия выписано представление.

«Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств выделенных Отделу культуры, молодежной политики и спорта администрации МО «Улаганский район» за 2019-2020 гг.

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:

В нарушение статьи 221 БК РФ и пункта 6.2, раздела 6 Устава МКУ «Управление по обеспечению деятельности учреждений культуры МО «Улаганский район», бюджетная смета казенного учреждения не составлена и не ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

В нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете". Учетная политика в Отделе

культуры, молодежной политики и спорта не разработана (до передачи бухгалтерского учета МКУ «Управление по ОДУК»);

В нарушение п.6.3 Указания банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У, авансовый отчет представлен без подтверждающих документов;

В нарушение ч. 1 ст. 10 Закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», где указано - данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета (журналы операций); п. 10 Инструкции N 157н, (Приказ 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" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452). Отсутствуют журналы операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» с октября по декабрь 2019 года, что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета.

Отсутствие регистров бухгалтерского учета - журналов-операций свидетельствуют о грубом нарушении ведения бухгалтерского учета. В результате чего в действиях содержится состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 КоАП РФ. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В нарушение постановления главы администрации района № 697 от 29.12.2017 г. должностные оклады муниципальных служащих в штатном расписании на 2019 год установлены в завышенном размере;

Нарушение раздела 3 порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 N 85н. в результате чего денежные средства в размере 37364 рублей 87 копеек являются использованными не по цели;

Нарушение пункт 12 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) с учетом изменений (Постановление № 720 от 27.11.2020 г., Постановление № 851 от 06.11.2019 г.), где рекомендуемый размер повышающего коэффициента к окладу (должностному окладу) по занимаемым должностям по 5 квалификационному уровню до 0,45. Таким образом, превышение составило 15 % ($60 - 45 = 15$).

Нарушение пункт 13 статьи 2 Условий платы труда работников муниципальных органов МО «Улаганский район» (Приложение № 5 к Постановлению администрации МО «Улаганский район» от 11 ноября 2008 г. № 856), где установлено, что размер персонального повышающего коэффициента не может превышать **1,50**.

Денежные средства перечисленные на уплату пеней и штрафов в размере 2295 рублей 45 копеек, являются неэффективно использованными (ст. 34 БК РФ).

- нарушение части 5 статьи 16 Закона № 44-ФЗ план-график закупок на 2019 год сформирован на один финансовый год, вместо трех;

- нарушение части 7 статьи 16 Закона о контактной системе, План-график размещен с нарушением срока;

- нарушение части 1 статьи 16 Закона 44-ФЗ, закупки на молодежную политику и оздоровление детей не предусмотренные планом-графиком на сумму 20020 рублей 00 копеек, на физкультуру и спорт на сумму 121000 рублей 00 копеек, не предусмотренные планом-графиком не могли быть осуществлены.

Таким образом, установлено:

- нецелевое использование средств на сумму – 420852 рублей 62 копеек (ч.3 статьи 306.4);

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму - 2295 рублей 45 копеек;

- неправомерные (необоснованные) расходы на сумму - 203924 рублей 86 копеек, в том числе:

- а) на молодежную политику и оздоровление детей не предусмотренные планом-графиком на сумму 20020 рублей 00 копеек, на физкультуру и спорт на сумму 121000 рублей 00 копеек, не предусмотренные планом-графиком;

- б) перечисленные денежные средства в размере 24467 рублей 06 копеек за учебный отпуск, без подтверждающих документов муниципальному служащему;

- в) переплата заработной платы в размере 16944 рублей 23 копеек (8464,32+8207,31+272,60), из-за завышения должностных окладов муниципальным служащим отдела культуры за 2019 год;

- г) переплата надбавки за особые условия муниципальным служащим отдела культуры за 2020 год в размере 21493 рублей 57 копеек;

По итогам контрольного мероприятия выписано представление и рассмотрено удовлетворительно.

«Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств выделенных администрации МО «Улаганский район» за 2019-2020 гг.»

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:

Учетная политика администрации МО «Улаганский район» не утверждена подписью главы, не имеет даты утверждения;

В нарушение пп.2.1. пункта 2 статьи 217 БК РФ объем бюджетных ассигнований предусмотренные в сводной бюджетной росписи расходов на 2020 год не соответствуют бюджету на 2020 год, утвержденному решением Совета депутатов МО «Улаганский район» № 9-8 от 24.12.2019 г.;

В нарушение пункта 4 статьи 3 Федерального закона от 28.12.2013 г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» в штатном расписании на 2019 год муниципальным служащим предусмотрены доплаты за вредность в размере от 4 до 8 процентов;

В нарушение пункта 2.1 Раздела 2 Порядка выплаты ежемесячной надбавки за особые условия муниципальным служащим муниципального образования «Улаганский район» Главным и Ведущим специалистам установлены в завышенном размере;

Также установлены:

- нарушение статьи 57, 135 Трудового кодекса РФ;
- нарушение раздел 3 порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 N 85н, в результате которого денежные средства в размере 144086,20 рублей являются нецелевым использованием;

- 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» в журнале операции № 2 с безналичными денежными средствами за февраль 2019 г. отсутствует выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств;

- нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в период с 2019 по 2020 гг. перечислялись пени и штрафы на общую сумму 487123,50 рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств;

- нарушение п.3.1 пункта 3 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации МО «Улаганский район», утвержденного Постановлением и.о. главы администрации МО «Улаганский район» Санина В.А. № 468 от 24.08.2015 средства резервного фонда направлены на цели не предусмотренные настоящим Порядком, и являются нецелевым использованием бюджетных средств на общую сумму 473493,00 рублей;

- нарушение приказа Министерство 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» в некоторых актах о приеме-передачи объектов нефинансовых активов отсутствуют подписи сторон о

снятии с учета и о принятии к учету и акт не утвержден руководителями отправителя и получателя отсутствуют подписи и печати.

- нарушение пункт 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе в ходе исполнения нарушены сроки и порядок оплаты товаров, работ, услуг.

Таким образом, установлено:

- нецелевое использование средств на сумму – 614989 рублей 20 копеек (ч.3 статьи 306.4);

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму – 487123 рублей 50 копеек (статья 34 БК РФ);

- неправомерные расходы на сумму - 104665 рублей 71 коп

По итогам контрольного мероприятия выписано представление и рассмотрено удовлетворительно.

«Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств выделенных МО «Саратанское сельское поселение» за 2019-2020 гг.»

Обобщенная информация о результатах контрольного мероприятия:

Нарушение статьи 152, статьи 185, статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ;

Нарушение статьи 15, статьи 52 Устава МО Саратанское сельское поселение;

Нарушение пункта 3.1. статьи 14 Федерального закона №25-ФЗ"О муниципальной службе в Российской Федерации" от 02.03.2007;

- нарушение пункта 2.1 Раздела 2 Порядка выплаты ежемесячной надбавки за особые условия муниципальным служащим муниципального образования «Улаганский район» (приложение № 7 к Положению о денежном вознаграждении выборных должностных лиц и муниципальных служащих в МО «Саратанское сельское поселение», утвержденного решением Совета депутатов МО «Саратанское сельское поселение» № 5/3 от 16.01.2019 г.);

- нарушение статьи 57, 135 Трудового кодекса РФ;

- нарушение статьи 16, статьи 30, статьи 23, статьи 34 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- неправомерные (необоснованные) расходы на сумму 1622000 рублей 00 копеек, в том числе:

1) по ч.1 статьи 16 ФЗ-44 Закона о контрактной системе, не предусмотренные планом-графиком:

а) за период с октября 2020 по конец декабря 2020 г. денежные средства, поступившие по соглашениям на общую сумму 1255000 рублей 00 копеек:

- по соглашению № 50 от 02.10.2020 г. в размере 1055000,00 рублей;

- по соглашению № 55 от 24.11.2020 г. в размере 200000,00 рублей.

2) неправомерное расходование бюджетных средств, допущено из-за несоответствия ОКВЭД индивидуальных предпринимателей оказавших услуги, работы на сумму 367000 рублей 00 копеек.

- нецелевое использование средств, в размере 18000 рублей 00 копеек (ч.3 статьи 306.4);

- неэффективное использование средств (ст. 34 БК РФ) бюджета в размере 4850 рублей 86 копеек, в том числе:

1) на уплату штрафов, пеней в размере 2728 рублей 86 копеек;

2) переплата денежных средств по оплате труда за 2020 год в размере 2122 рублей 00 копеек.

Таким образом, установлено:

- нецелевое использование средств – 18000 рублей 00 копеек;

- неэффективное использования бюджетных средств на сумму - 4850 рублей 86 копеек

- неправомерное (необоснованное) расходование средств на сумму - 1622000 рублей 00 копеек.

По итогам контрольного мероприятия выписано представление.

4. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2021 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 2020 год района и сельских поселений;

- заключения на проекты Решений о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- заключения на проекты Решений о внесении изменений в бюджет МО «Улаганский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2020 год района и муниципальных образований сельских поселений.

Контрольно-счетной палатой подтверждена достоверность отчетов об исполнении бюджета за 2020 год. Анализ представленной отчетности показал, что плановые и фактические показатели отчетности ГАБС соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета за 2020 год.

При экспертизе проектов бюджета района и сельских поселении подготовлено 17 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 три заключения на проекты Решений о внесении изменений в бюджет МО «Улаганский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

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

5. Привлечение к административной ответственности

В 2021 году осуществлялась реализация полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях. В отчетном периоде составлен 1 протокол, 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 1223.00 рублей.

Штраф оплачен в полном объеме, поступили в бюджет МО «Улаганский район» в сумме 1223.00 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 2020 год для предоставления в Совет депутатов МО «Улаганский район», подготовка отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2020 год и иной информации для предоставления в Контрольно-счетную палату Республики Алтай.

Разработаны и утверждены Стандарты внешнего муниципального финансового контроля по 8 направлениям финансового контроля.

Заключено Соглашение между Прокуратурой Улаганского района Республики Алтай о взаимодействии и сотрудничестве.

Принцип гласности в работе Контрольно-счетной палаты в 2021 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 течение 2021 года Контрольно-счетной палатой проводилась работа по разработке проекта Решения Совета депутатов Улаганского района, касающиеся деятельности Контрольно-счетной палаты, разработано и принято новое положение о Контрольно-счетной палате МО «Улаганский район», в связи с приведением соответствия требованиям Федерального закона № 6-ФЗ.

В 2021 году председателем Контрольно-счетной палаты издано 36 распоряжений, касающиеся деятельности Контрольно-счетной палаты.

По письменным запросам прокуратуры Улаганского района направлены 5 актов контрольных мероприятий в адрес Прокуратуры Улаганского района.

7. Основные направления деятельности в 2022 году

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Улаганский район» на 2022 год сформированы на основании части 2 статьи 9 и статьи 12 Федерального закона № 6-ФЗ.

Планирование деятельности КСП на 2022 год осуществлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

Поступившее обращение Прокуратуры Улаганского района Республики Алтай № 45-05-2021 от 07.07.2021г. о включении в план работы проверок Контрольно-счетной палаты на 2022 год рассмотрено.

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 2021

год главных администраторов бюджетных средств района и сельских поселений.

Запланированы контрольные мероприятия в 11 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