Утвержден решением Думы

Черемховского районного

муниципального образования

от 28.02.2024 № 312

**Отчет о деятельности**

**Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования за 2023 год**

**I. Правовые условия и область действия контрольных полномочий**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате Черемховского районного муниципального образования (далее – Положение о КСП), утвержденного решением Думы Черемховского районного муниципального образования от 27 октября 2021 года № 147, Стандартом организации деятельности «Подготовка годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования», утвержденным распоряжением председателя от 29 октября 2021 года № 18-р.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата Черемховского района в соответствии с положениями действующего законодательства осуществляла следующие полномочия:

- по контролю за исполнением районного бюджета;

- по подготовке экспертиз проектов законов о бюджете;

- по организации и осуществлению контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств районного бюджета;

- по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Кроме того, реализованы полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в поселениях Черемховского района в рамках заключенных Соглашений о передаче полномочий.

Деятельность Контрольно-счетной палаты построена на основе годового плана. В соответствии с планом проведено 14 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 9 контрольных мероприятий, завершенных отчетами, 5 экспертно-аналитических мероприятия, завершенных заключениями.

По результатам проведенных контрольных и экспертных мероприятий в 2023 году подготовлено 86 различных аудиторских документов, в том числе:

- 15 аудиторских актов;

- 7 отчетов по результатам контрольных мероприятий;

- 45 аудиторских заключений;

- 19 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Общий объем средств, проверенных в ходе контрольных мероприятий в 2023 году, составил 127 725,59 тыс. рублей, средств, охваченных внешней проверкой отчета об исполнении бюджета - 2 027 632,48 тыс. рублей. По результатам контрольных мероприятий выявлены нарушения на общую сумму 19 054,4 тыс. рублей.

**II.** **Контрольные мероприятия**

В 2023 году Контрольно-счетной палатой проведены следующие контрольные мероприятия:

**1. Проверка эффективности планирования, законности и результативности использования бюджетных средств, в 2019-2022 годах на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов и реализацию мероприятий регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами».**

Объектами контрольного мероприятия являлись шесть поселений Черемховского района: Михайловское ГП, Алехинское СП, Бельское СП, Голуметское СП, Зерновское СП, Новогромовское СП.

Проверяемый период деятельности - 2019-2022 годы.

В течение 2019-2022 года в проверяемых муниципальных образованиях на реализацию мероприятий по обращению с твердыми коммунальными отходами направлено средств областного бюджета в общей сумме 18 698,4 тыс.рублей Софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Черемховского района соблюдено и составило 601,1 тыс. рублей За счет данных средств обустроено 238 контейнерных площадок и приобретено 823 контейнера.

Общий объем нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия, составил 13 385 тыс. рублей, в том числе по группам:

- нарушения бюджетного законодательства РФ на сумму 47,4 тыс.рублей (неэффективное использование средств ст.34 БК РФ);

- нарушения при формировании и исполнении бюджета 1 510,7 тыс.рублей (нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ);

- нарушение установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности - 11 826,9 тыс.рублей (нарушение требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами);

- нарушение при осуществлении государственных (муниципальных закупок (нарушения условий исполнения контрактов) – 7 муниципальных контрактов;

Проверкой установлены нарушения порядка ведения реестра мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, так:

- в Зерновском СП реестр не содержит сведения об объеме контейнеров, размещенных на площадке накопления ТКО, отсутствует раздел «данные о собственниках мест (площадок) накопления ТКО», отсутствует раздел «Данные об образования ТКО, которые складируются в местах (на площадках) накопления ТКО» (нарушение требований пункта 5 статьи 13.4. Федерального Закона № 89-ФЗ, пунктов 15-19 Правил № 1039).

- в Новогромовском СП, в Голуметском СП – реестр контейнерных площадок отдельным документом не создавался, утвержден Приложением к постановлению администрации «Об утверждении Генеральной схемы санитарной очистки территории», форма реестра и сведения, включенные в него, не соответствуют требованиям, утвержденным Правилами № 1039.

Кроме того, на официальных сайтах данных муниципальных образованиях содержатся неактуальные сведения о контейнерных площадках (нарушен пункт 13 Правил № 1039).

Все муниципальные образования, за исключением Михайловского ГП, в Реестре отражают общее количество контейнеров и не указывают, какое количество из них размещенных и какое количество планируемых, что свидетельствует о не соблюдении требований, предусмотренных пунктом 17 Правил № 1039.

В нарушение п.5 Постановления Правительства Иркутской области №271-пп установлены случаи отсутствия разрешения на использование земель или земельного участка на отдельные контейнерные площадки (Новогромовское СП – 22 контейнерные площадки, Голуметское СП – 23 контейнерных площадки, в Бельское СП – 1 контейнерная площадка).

В нарушение Приказа Минфина Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» в 2020 году Новогромовским СП и в 2022 году Михайловским ГП неверно отнесена по кодам бюджетной классификации оплата работ по созданию контейнерных площадок для ТКО на общую сумму 1 510,7 тыс. рублей

В нарушение требования статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не отражены в бухгалтерском учете на счете 101.32 как объекты движимого имущества расходы по устройству контейнерных площадок на общую сумму 11 826,9 тыс. рублей

Проверка соблюдения поселениями норм Федерального закона 44-ФЗ показала, что нарушается статья 34 Федерального закона № 44-ФЗ в части оплаты Заказчиками по муниципальным контрактам позже срока, определенного контрактом. Так из 11 контрактов, заключенных в анализируемом периоде, по семи сроки исполнения обязательств не соблюдались.

Кроме того, в нарушение статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ поселениями (Бельским СП, Михайловским ГП, Новогромовским СП) не соблюдались сроки размещения информации и документов в реестре контрактов.

В ходе контрольного мероприятия КСП произведен визуальный осмотр мест накопления ТКО, установлено, что работы выполнены, контейнеры приобретены. Площадки имеют бетонную основу и ограждение. На момент проверки выявлены случаи частичного разрушения ограждения площадок.

Имеются случаи установки контейнеров вне мест (площадок) накопления ТКО, что является нарушением части 1 статьи 13.4. Федерального закона № 89-ФЗ.

Денежные средства использованы на цели, предусмотренные Соглашениями, нецелевого использования средств не выявлено.

Условия п. 3.2 Соглашений о предоставлении субсидий на реализацию

мероприятий по созданию мест (площадок) накопления ТКО выполнены. Показатели результативности использования субсидии, предусмотренные Соглашениями в 2019 – 2022 г., выполнены на 100%, в Михайловском ГП показатель «приобретение контейнеров» выполнен на 108%.

В ходе контрольного мероприятия было выявлено частичное не освоение выделенных бюджетных средств Бельским СП на сумму 47,4 тыс. рублей, что является не соблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ).

По результатам проверки направлены Представления КСП в адрес глав поселений.

Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений:

1. Алехинское СП: Поселением замечания приняты к сведению, контейнерные площадки учтены в бюджетном учете на счете 108 в кол-ве 42 шт.

2. Бельское СП: оформлен договор безвозмездного пользования на земельный участок под площадкой ТКО, контейнерные площадки внесены в реестр муниципального имущества и приняты к бухгалтерскому учету.

3. Зерновское СП: замечания приняты к сведению, ответственному специалисту (Михневой Н.А) вынесено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

4. Михайловское ГП: контейнерные площадки внесены в реестр муниципального имущества и приняты к бухгалтерскому учету.

5. Голуметское СП: В реестр площадок внесены изменения, на 6 площадок оформляется постоянное (бессрочное) пользование.

6. Новогромовское СП: замечания приняты во внимание.

**2. Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств, выделенных в 2022 году МКУК «МБЧР» п. Михайловка**

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческая библиотека Черемховского района»

Проверяемый период деятельности - 2022 год.

Объем проверенных бюджетных средств составил 28 132,6 тыс. рублей.

Общий объем нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия, составил 5 562,8 тыс. рублей, в том числе по группам:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 10 тыс.рублей;

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 16 муниципальных контрактов на 5 552,8 тыс.рублей;

- иные нарушения – 33,6 тыс.рублей.

В ходе анализа учредительных документов установлено, что в нарушение пункта 3 статьи 14 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Уставом Учреждения не определен срок полномочий директора.

Расходы на оплату труда произведены с нарушением трудового законодательства, локальных нормативных актов по оплате труда Учреждения и Отдела по Культуре, так:

- перечни должностей работников, относимых к основному персоналу для расчета среднего размера оклада, ошибочно включают должность «Заместитель директора (заместитель директора по административно-хозяйственной деятельности»);

- в нарушение Положения об оплате труда руководителей, оклад директора в проверяемом периоде рассчитан и установлен штатным расписанием на 2022 год безосновательно (отсутствует оценка эффективности деятельности руководителя) и в отсутствие необходимых распорядительных документов;

- надбавка за качество выполняемых работ по должности «заведующий филиалом» (за исключением Бельской библиотеки) установлена штатным расписанием с нарушением условий Положения об оплате труда и Примерного положения;

- главой 6 Положения об оплате труда определен порядок и размер выплаты работникам материальной помощи в связи с наступлением чрезвычайных обстоятельств, не предусмотренной нормами Примерного положения, а также в размере, не соответствующем условиям Коллективного договора на 2020-2022 годы;

- в нарушение статьи 72 ТК РФ изменения с 01.01.2022, 01.09.2022 размера стимулирующей надбавки директору учреждения не оформлены соглашением об изменении определенных сторонами условий трудового договора в письменной форме.

Проверкой соблюдения Учреждением действующего законодательства в сфере закупок установлены:

- неоднократные нарушения Учреждением статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в части сроков оплаты по муниципальным контрактам;

- отсутствие у контрактного управляющего документа об образовании в сфере закупок (требование части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ);

- случаи утверждения в проверяемом периоде плана-графика закупок с нарушением сроков, определенных статьей 16 Федерального закона № 44-ФЗ.

В результате анализа организации оказания Учреждением платных услуг, учета и расходования средств от приносящей доход деятельности установлено неправомерное утверждение цен на услуги, предоставление которых в соответствии с пунктами 2, 3, 4 статьи 7 Федерального закона от 29.12.1994 № 78-ФЗ «О библиотечном деле», должно осуществляться бесплатно.

В нарушение пункта 337 Инструкции № 157н не числятся на забалансовом счете Учреждения квитанции – бланки строгой отчетности, используемые для оплаты услуг населением за наличный расчет, также не ведется аналитический учет квитанций по форме, установленной разделом 3 Методических указаний, утвержденных Приказом № 52н.

В нарушение части 7 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ квитанции нумеруются в хронологическом порядке рукописным почерком, путем исправления корректором существующего на бланке номера.

Кроме того, установлены следующие случаи нарушения Федерального закона № 402-ФЗ:

- не принята к учету на 01.01.2022 кредиторская задолженность по счету «расчеты по коммунальным услугам» в сумме 33 573,42 рублей (требование пункта 3 статьи 9);

- не проводилась в проверяемом периоде инвентаризация дебиторской задолженности (требование статьи 11);

- имущество, переданное Учреждению в безвозмездное пользование, принято к учету только в период проведения проверки, то есть несвоевременно (требование пункта 3 статьи 9). Кроме того, сведения об указанном имуществе не содержатся в Отчете о результатах деятельности Учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2022 год (нарушение Общих требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, утвержденных Приказом Минфина России от 02.11.2021 № 171н.).

По результатам проверки КСП направлено представление в адрес МКУК «МБЧР» и Отдел культуры АЧРМО.

Меры, принятые для выполнения замечаний и нарушений, отмеченных в представлении:

Отдел культуры АЧРМО:

Нарушения приняты во внимание, оформлены дополнительные соглашения с руководителем Учреждения.

Учреждение:

Замечания приняты во внимание, выполнено следующее:

- утверждено штатное расписание от 31.03.2023 г. в котором надбавка за качество выполняемых работ установлена в соответствии с Положением об оплате труда;

- руководитель Учреждения проходит обучение в сфере закупок;

- переработан прейскурант платных услуг.

**3.** **Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств, выделенных в 2022 году МКУК «Межпоселенческий культурный центр администрации Черемховского районного муниципального образования»**

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческий культурный центр администрации Черемховского районного муниципального образования».

Учреждение имеет четыре структурных подразделения:

- районный дом культуры поселок Михайловка;

- дом народного творчества село Бельск;

- мастерская по пошиву народных костюмов село Рысево;

- автоклуб город Черемхово.

Проверяемый период деятельности - 2022 год.

Объем проверенных бюджетных средств составил 18 362,2 тыс. рублей

Общий объем нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия, составил 1 218,4 тыс. рублей, в том числе по группам:

- нарушение при осуществлении государственных (муниципальных закупок (нарушения условий исполнения контрактов) – 31 муниципальный контракт на сумму 1 218,4 тыс.рублей

В результате контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения, не имеющие стоимостной оценки:

В нарушение пункта 6 Приказа Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н бюджетные сметы Учреждения за проверяемый период составлены только на очередной финансовый год. Следует на срок закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период).

Расходы на оплату труда произведены с нарушением трудового законодательства, локальных нормативных актов по оплате труда Учреждения и Отдела по Культуре, так:

- перечни должностей работников, относимых к основному персоналу для расчета среднего размера оклада, ошибочно включают должность «Заместитель директора (заместитель директора по административно-хозяйственной деятельности»);

- в нарушение Положения об оплате труда руководителей, оклад директора в проверяемом периоде рассчитан и установлен штатным расписанием на 2022 год безосновательно (отсутствует оценка эффективности деятельности руководителя) и в отсутствие необходимых распорядительных документов;

- в нарушение статьи 275 Трудового кодекса РФ с директором Учреждения Евтушенко П.А. заключен трудовой договор, не соответствующий типовой форме, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 12.04.2013 № 329;

- в нарушение статьи 72 ТК РФ при изменении размера стимулирующей надбавки директору (Токареву А.С.) согласно приказам от 11.01.2022 № 1о/д, от 07.09.2022 № 14о/д, в письменной форме не оформлены соглашения об изменении определенных сторонами условий трудового договора.

В ходе выборочной проверки правильности начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

При этом, выявлен случай премирования работника в связи с юбилейной датой. Данная норма поощрения определена разделом VI «Социальные льготы, гарантии и компенсации» Коллективного договора МКУК «МКЦ АЧРМО» на 2020-2023 гг. Кроме того, этим же разделом предусматривается оказание единовременной материальной помощи работникам в связи с трудными жизненными ситуациями. Установлено, что данные социальные выплаты не предусмотрены в нормативных актах Учредителя.

По мнению КСП, вопрос выплат социального характера работникам Учреждения, порядок и условия указанных выплат должен быть урегулирован Отделом культуры.

Проверкой соблюдения Учреждением действующего законодательства в сфере закупок установлены следующие нарушения:

- в нарушение части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ у контрактного управляющего отсутствует документ об образовании в сфере закупок;

- в нарушение статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ заключены муниципальные контракты (по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) сверх суммы (на 537,0 тыс.рублей), предусмотренной планом-графиком;

- в нарушение части 8 статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ установлены случаи не внесения изменений в план-график в связи с изменением объемов лимитов бюджетных обязательств бюджетной сметой в предусмотренный законом срок (в течение 10 дней с момента доведения лимитов бюджетных обязательств);

- неоднократные нарушения Учреждением статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в части сроков оплаты по муниципальным контрактам.

В результате анализа организации оказания Учреждением платных услуг установлено несоблюдение Учреждением Положения об организации платных услуг, в частности, отмечены случаи заключения договоров на оказание услуг, также установление стоимости услуг, не предусмотренных прейскурантом.

По результатам проверки КСП направлено представление в адрес Учреждения и Отдела культуры АЧРМО. Учреждением замечания приняты к сведению, внесены изменения в Положение об организации платных форм деятельности МКУК «МКЦ АЧРМО», изменены условия по срокам оплаты в муниципальных контрактах.

**4. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, выделенной из бюджета района МБУ «Автоцентр» в 2021-2022 годах на закупку запасных частей для автотранспорта**.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение «Автоцентр».

Проверяемый период деятельности 2021-2022 годы.

Объем проверенных бюджетных средств составил 2 408,5 тыс. рублей

Общий объем нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия, составил 29,4 тыс. рублей По классификатору нарушений, вся сумма – это нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет субсидии на выполнение муниципального задания из бюджета Черемховского районного муниципального образования и собственных доходов учреждения в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности. Контрольным мероприятием проверено использование субсидии на закупку запасных частей для автотранспорта.

В ходе контрольного мероприятия проанализирована действующая нормативная база для функционирования и финансового обеспечения деятельности Учреждения в результате установлены следующие нарушения:

В нарушение пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» устав бюджетного учреждения не содержит указания о сроках полномочий директора Учреждения.

В нарушение требований пункта 5 статьи 69.2. БК РФ Порядок формирования муниципального задания не содержит информацию о сроках формирования отчета о выполнении муниципального задания.

В ходе анализа Порядка определения нормативных затрат установлено, что значения натуральных норм, необходимых для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (приложение к Порядку определения нормативных затрат) разработаны только для одной муниципальной услуги «Организация капитального ремонта, ремонта и содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе». Для всех остальных услуг натуральные нормы для определения базовых нормативов затрат не определены.

Анализ утвержденных в проверяемом периоде муниципальных заданий показал следующее.

1. Учреждением утверждено пять муниципальных заданий по каждому виду оказываемых услуг. В соответствии с пунктом 4 Порядка формирования муниципального задания в случае формирования для муниципального учреждения района муниципального задания на оказание нескольких муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальное задание формируется из нескольких разделов, каждый из которых должен содержать требования к оказанию одной муниципальной услуги (выполнению работы). В случае формирования для муниципального учреждения района муниципального задания одновременно на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальное задание формируется из двух частей, каждая из которых должна содержать требования к оказанию муниципальных услуг и выполнению работ.

Таким образом, соблюдая требования, определенные в Порядке формирования муниципального задания, для МБУ «Автоцентр» следует утверждать одно муниципальное задание, состоящее из двух частей и нескольких разделов.

2. Согласно пункту 3 статьи 9.2. Федерального закона № 7-ФЗ, пункту 4 Порядка формирования муниципального задания государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, формирует и утверждает в соответствии с предусмотренными учредительными документами основными видами деятельности бюджетного учреждения.

Организация капитального ремонта, ремонта и содержание закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе на момент утверждения муниципального задания не входила в перечень основных видов деятельности, предусмотренных Уставом МБУ «Автоцентр». Таким образом, по мнению КСП, утверждение муниципального задания на данные виды работ являлось неправомерным.

3. Согласно представленным на проверку расчетам, объем каждой муниципальной услуги (работы) рассчитывается исходя из количества штатных единиц, задействованных в оказании услуги (выполнении работы), а также количества рабочих дней и часов в году, и выражается в человеко-днях, либо человеко-часах.

Вместе с тем, в Муниципальном задании № 1 единица измерения работы установлена в количестве часов, в Муниципальном задании № 2 – количестве машино-часов. При этом, значения показателей объема работ в муниципальных заданиях указываются в соответствии с представленными расчетами

Кроме того, установлено, что в нарушение пункта 4 статьи 69.2. БК РФ планирование объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания осуществляется исходя из объемов необходимого финансирования, то есть без учета нормативных затрат и утвержденных методик планирования.

Исходя из вышеперечисленного, можно сделать вывод о формальном подходе к формированию муниципального задания и объема финансового обеспечения его выполнения.

4. В нарушение части 3.3. статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ муниципальные задания от 25.07.2021 № № 1-5 до настоящего времени не размещены на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В отступление от норм части 6 статьи 38 Федерального закона 44-ФЗ у контрактного управляющего Учреждения – директора Игнатьева А.В. отсутствует документ об образовании в сфере закупок.

Учреждением допускаются систематические нарушения статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ в части несоблюдения сроков размещения планов-графиком (позже срока установленного частью 7 статьи 16) и несоответствия показателей планов-графиков показателям Плана ФХД (нарушение части 8 статьи 16).

Проверка отражения операций по учету запасных частей в бухгалтерском учете показала, что имеются случаи, когда запасные части (аккумуляторы, диски) не принимаются к учету на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (нарушение п.349,350 Инструкции 157н).

По результатам контрольного мероприятия Учреждению и КУМИ ЧРМО (как учредителю Учреждения) направлены представления. В ответе на представление обозначено, что Учреждением и КУМИ ЧРМО замечания приняты к сведению, вместе с тем планирование объема финансового обеспечения Учреждения на 2024 год осуществлено без учета замечаний КСП, так как не разработаны и не утверждены для всех видов деятельности учреждения натуральные нормы необходимые для определения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг.

**5. Проверка законности и эффективности (результативности) использования бюджетных средств, направленных в 2022 году на оплату труда работников культуры Зерновского муниципального образования**

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение культуры «Культурно-досуговый центр Зерновского сельского поселения».

Проверяемый период деятельности 2022 год.

Объем проверенных бюджетных средств составил 1 854,09 тыс. рублей

Общий объем нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия, составил 23,0 тыс. рублей По группе нарушений - это нарушения при формировании и исполнении бюджета.

МКУК «КДЦ Зерновского сельского поселения» является некоммерческой организацией и создано с целью оказания услуг населению Зерновского сельского поселения в сфере культурно-досуговой деятельности.

Учреждение имеет два структурных подразделения: «Сельский клуб» в д.Бархатова и «Сельский клуб» в д.Петровка.

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Зерновского сельского поселения на основании бюджетной сметы.

Проверка ведения бюджетных смет Учреждения показала, что бюджетные сметы составляются и ведутся с нарушением статьи 162 БК РФ не получателем бюджетных средств – Учреждением культуры (как установлено в БК РФ), а администрацией Зерновского сельского поселения.

В результате проверки установления, начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения установлены следующие нарушения:

В нарушение статьи 144 Трудового кодекса РФ в Учреждении не принят и не согласован с администрацией Зерновского муниципального образования нормативный документ, устанавливающий систему оплаты труда работников Учреждения.

В ходе анализа правовых актов, регулирующих условия оплаты труда директора Учреждения, установлено что Учредителем не определен порядок и условия установления размера кратности должностного оклада руководителя, а также отсутствует документ, утверждающий размер должностного оклада руководителя.

Стимулирующие выплаты руководителю Учреждения производят без учета показателей эффективности деятельности, что является нарушением главы 5 Примерного положения.

В нарушение статьи 275 ТК РФ трудовой договор с директором Учреждения Ширяевой Е.Л. не соответствует типовой форме трудового договора, утвержденной постановлением Правительства РФ от 12.04.2013 № 329.

Размер и условия установления стимулирующих надбавок работникам Учреждения определены Положением о стимулирующих выплатах. Анализ Положения о стимулирующих выплатах показал:

1. Установлены нормы, которые противоречат Примерному положению. Так, пунктом 2.2. Положения о стимулирующих выплатах предусмотрена стимулирующая надбавка за стаж в размере от 5 до 25%, при этом пунктом 3.4. Примерного положения выплата за стаж предусмотрена в размере от 10 до 30%.

2. Положением утвержден перечень и размеры (разовых) выплат директора. Согласно статье 145 ТК РФ условия оплаты труда руководителей муниципальных учреждений определяются трудовыми договорами в соответствии нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Таким образом, регулирование условий оплаты труда, в том числе утверждение размеров выплат директора относится к компетенции Учредителя.

3. Пунктом 2.7. Положения о стимулирующих выплатах утверждена выплата в связи с юбилейной датой и профессиональным праздником и единовременная материальная помощь работнику в связи со смертью близкого члена семьи, в связи со сложной жизненной ситуацией. Вопрос выплат социального характера работникам Учреждения, порядок и условия таких выплат должен быть урегулировать на уровне Учредителя, при этом в Примерном положении такие выплаты не предусмотрены.

Проверка начисления стимулирующих выплат работникам Учреждения показала, что в нарушение Положения о стимулирующих выплатах:

- не правильно установлена надбавка за стаж работнику учреждения Карпачевой А.П., в следствии чего размер не доначисленной надбавки в пользу работника составил 11 977,67 рублей;

- установлено два случая начисления и выплаты стимулирующих выплат работникам в период нахождения их в очередном оплачиваемом отпуске. В результате чего, сумма неправомерных выплат составила 23 000 рублей.

По результатам контрольного мероприятия Администрации Зерновского сельского поселения и руководителю Учреждения направлены представления. Учреждением замечания приняты к сведению.

**6. Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств, выделенных в 2022 году МКОУ СОШ № 1 п. Михайловка на оплату труда работников учреждения**

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 поселка Михайловка.

Проверяемый период деятельности 2022 год.

Объем проверенных бюджетных средств составил 42 565,9 тыс. рублей

Общий объем нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия, составил 17,9 тыс. рублей (Нарушения при формировании и исполнении бюджета).

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 поселка Михайловка создано в целях реализации права граждан на образование, гарантии общедоступности и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования. Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет бюджетных средств на основании бюджетной сметы. Бюджетная смета учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном Учредителем в соответствии с общими требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В нарушение пункта 6 Приказа Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н бюджетные сметы Учреждения за проверяемый период составлены только на очередной финансовый год, при этом лимиты бюджетных обязательств на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения, доведены до Учреждения на очередной финансовый год и плановый период.

С учетом изменений по состоянию на 27.12.2022 объем бюджетных назначений Учреждения составил 70 608,5 тыс. рублей. В течение 2022 года первоначально утвержденные плановые назначения увеличились на 21 917,7 тыс. рублей или на 45,0%.

Кассовое исполнение расходов Учреждения составило 70 139,7 тыс. рублей. Общая сумма расходов Учреждения на оплату труда составила 55 353,8 тыс.рублей или 78,9 процентов, в том числе расходы по:

- КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» в размере 60,7% или 42 565,9 тыс. рублей;

- КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» в размере 18,1% или 12 787,9 тыс. рублей.

В проверяемом периоде в Учреждении действовали семь штатных расписаний. Из них на начало анализируемого периода (штатное расписание на 01.01.2022) утверждено 122,72 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 2 717 498,97 рублей. Штатным расписанием на 01.09.2022 дополнительно введены 6,03 единицы учителя и по 0,5 единицы по должностям «Начальник структурного подразделения» и «Советник директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями». На конец проверяемого периода (штатное расписание на 01.09.2022) штат Учреждения утвержден в количестве 129,75 единиц с месячным фондом заработной платы 3 249 649,09 рублей.

Оплата труда работников Учреждения регулируется Положением об оплате труда работников образования МКОУ СОШ № 1 п. Михайловка отличной от единой тарифной сетки, утвержденное приказами директора от 21.12.2021 № 325-1, от 14.03.2022 № 22, от 31.08.2022 № 234, от 20.09.2022 № 283, от 19.12.2022 № 379.

В ходе анализа Положения об оплате труда установлено, что Положение содержит некорректную информацию в Главе 1 «Общие положения» в части ссылок на утратившие силу нормативные документы. Кроме того, установлено, что Положение имеет существенные отступления от норм, определенных Примерным положением принятым на уровне района.

Проверка установления оплаты труда педагогическим работникам показала следующе:

- выявлены расхождения размеров компенсационных выплат в приказах директора и тарификационных списках, которые привели к неверному установлению надбавок по отдельным педагогическим работникам. В ходе контрольного мероприятия, нарушения устранено, произведены перерасчеты с учетом необходимых доплат;

- выявлены случаи установления доплат педагогическим работникам в размерах, не соответствующих размерам, определенным в Положении об оплате труда;

- при распределении стимулирующих выплат неверно рассчитывается «стоимость» одного балла, в результате чего ошибочно начисляются стимулирующие выплаты. Кроме того, за одинаковое количество баллов, набранных педагогами за месяц, сумма надбавки может быть разной. По мнению КСП, данный факт свидетельствует о субъективном подходе к распределению и начислению стимулирующих выплат. Сумма неправомерно выплаченных стимулирующих выплат составила 17,9 тыс. рублей.

Установлены несоблюдения норм Трудового Кодекса РФ, так:

- нарушались сроки выплат заработной платы работникам: при увольнении (статья 140 ТК РФ), при уходе в очередной оплачиваемый отпуск (статья 136 ТК РФ), сроки выплаты заработной платы, определенной в Коллективном договоре (статья 136 ТК РФ);

- трудовые договоры не содержат обязательные условия в части оплаты труда (статья 57 ТК РФ), при изменении условий оплаты труда не заключались дополнительные соглашения к трудовым договорам (статья 72 ТК РФ).

Учреждению и Отделу образования направлены представления по устранению нарушений и недостатков.

Учреждением предоставлена информация о принятых мерах по устранению нарушений, в результате которых внесены изменения в Положение об оплате труда и в трудовые договоры, принято во внимание замечание по расчету стимулирующих выплат, осуществляется контроль за соблюдением сроков выплаты заработной платы работникам Учреждения.

**7. Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств, выделенных в 2022 году МКДОУ с.Рысево на оплату труда работников учреждения.**

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад села Рысево

Проверяемый период деятельности 2022 год.

Объем проверенных бюджетных средств составил 15 703,9 тыс. рублей

Общий объем нарушений, выявленных по результатам контрольного мероприятия, составил 37,1 тыс. рублей (по группе - нарушения при формировании и исполнении бюджета (п.1.2.95 Нарушение порядка и условий оплаты труда в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий).

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение детский сад села Рысево является некоммерческой организацией и создано в целях реализации прав граждан на образование, гарантии общедоступности дошкольного образования.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет бюджетных средств на основании бюджетной сметы.

Объем бюджетных назначений для Учреждения на 2022 год составил 19 099,1 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденных плановых назначений на 5 180,5 тыс. рублей на 37,2%. Кассовое исполнение расходов в 2022 году составило 18 685,8 тыс. рублей

В структуре расходов Учреждения, расходы на оплату труда составляют 84% или 15 703,9 тыс.рублей

В соответствии с штатным расписании на 01.01.2022 года количество штатных единиц составляет 27,75, свободных вакансий на конец года нет. Средняя заработная плата по учреждению составила 34 341,67 рублей

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения, допущенные Учреждением:

- в нарушение пункта 3 статьи 14 Федерального закона № 7-ФЗ устав учреждения не содержат сведения о сроке полномочий Заведующего учреждения;

- в нарушение пункта 6 Приказа Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н бюджетные сметы Учреждения за проверяемый период составлены только на очередной финансовый год. Следует на срок закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период).

Оплата труда работников Учреждения регулируется Положением об оплате труда работников муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения детский сад села Рысево, утвержденное приказом заведующего от 15.09.2021 № 48-ОД.

В ходе анализа Положения об оплате труда установлено, что положение об оплате труда частично копирует Примерное положение. Положение об оплате труда, являясь локальным нормативным актом, должно содержать условия оплаты труда, которые свойственны только работникам данного Учреждения.

- главой 6 Положения об оплате труда предусмотрены особенности установления заработной платы руководителя и заместителя руководителя, вместе с тем, это полномочия Учредителя, и Учреждение не вправе устанавливать оплату труда руководителю и заместителю;

- п. 7.6 определено, что материальная помощь работнику учреждения предоставляется один раз в рабочий год в размере до 3 окладов (должностных окладов), т.е. не установлен конкретный размер материальной помощи, что влечет неопределенность при её установлении работникам.

Проверка установления оплаты труда работникам Учреждения показала следующе:

- при распределении стимулирующих выплат неверно рассчитывается «стоимость» одного балла, в результате чего ошибочно начисляются стимулирующие выплаты. Кроме того, за одинаковое количество баллов, набранных работниками Учреждений за месяц, сумма надбавки может быть разной. По мнению КСП, данный факт свидетельствует о субъективном подходе к распределению и начислению стимулирующих выплат. Сумма неправомерно выплаченных стимулирующих выплат составила 37,1 тыс. рублей;

Установлены несоблюдения норм Трудового Кодекса РФ, так:

- нарушались сроки выплат заработной платы работникам, определенной в Коллективном договоре (статья 136 ТК РФ);

- трудовые договоры не содержат обязательные условия в части оплаты труда (статья 57 ТК РФ);

- производилась выплата заработной платы работникам ниже МРОТ, за счет включения в МРОТ надбавки за вредность (статья 133 ТК РФ).

По результатам контрольного мероприятия направлено представление в Учреждение с требованием принять действенные меры по устранению нарушений и недостатков. Учреждением приняты к сведению нарушения, пересмотрены трудовые договора и дополнительные соглашения работников и приведены в соответствие с действующим законодательством.

**8. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год.**

В целях исполнения бюджетных полномочий, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе, в рамках последующего контроля Контрольно-счетной палатой были проведены:

- внешняя проверка годовых отчетов главных администраторов средств районного бюджета за 2022 год;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год (далее - годовой отчет).

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 8 главных распорядителей средств местного бюджета за 2022 год. По результатам проверки подготовлено 8 актов, которые включены в состав внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год.

Годовой отчет проверялся на предмет полноты показателей отчета об исполнении районного бюджета и представленных одновременно с ним документов и достоверности показателей годового отчета. В ходе внешней проверки годового отчета проведены оценка соблюдения требований действующего законодательства при исполнении районного бюджета в отчетном финансовом году и анализ исполнения районного бюджета. В рамках проведенной внешней проверки КСП района проведен анализ общих характеристик исполнения районного бюджета за 2022 год, соблюдения требований правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при организации бюджетного процесса, исполнения районного бюджета по доходам и расходам, источникам финансирования дефицита бюджета.

По результатам внешней проверки годового отчета сделан вывод о достоверности представленного отчета об исполнении районного бюджета и информации о финансовой деятельности главных администраторов бюджетных средств в 2022 году. Заключение об исполнении районного бюджета за 2022 год было направлено в Думу района и Мэру района.

**9. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений, входящих в состав Черемховского района за 2022 год**.

В целях выполнения принятых полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в 18 поселениях района, также были проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2022 год.

В ходе проверки отчетов об исполнении бюджетов поселений установлены следующие нарушения:

- в нарушение статьи 264.4 БК РФ все поселения района предоставили материалы для проведения внешней проверки позже установленного срока (т.е после 1 апреля);

- многократные замечания по несоответствию показателей приложений к проектам решения Дум между собой, несоответствие КБК, расхождения данных в приложениях к отчету с показателями бюджетной отчетности;

- в некоторых поселениях установлены случаи наименования разделов, подразделов бюджетной классификации, не соответствующих статье 21 БК РФ;

- показатели приложения к отчету об исполнении бюджета по источникам внутреннего финансирования бюджета не соответствуют показателям формы 0503317 бюджетной отчетности за 2022 год (установлено по всем поселениям, кроме Михайловского ГП).

По результатам проверки подготовлено 18 заключений, даны рекомендации по устранению замечаний и недостатков, отмеченных в заключении и приведению проектов решений Дум об исполнении бюджетов за 2022 год в соответствии с бюджетной отчетностью поселений, подготовленной МКУ «Централизованная бухгалтерия».

**III. Экспертно-аналитические мероприятия**

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-счетной палатой в 2023 году проведено 5 экспертно-аналитических мероприятия, по которым подготовлено 22 заключения.

В рамках оперативного анализа исполнения бюджета Черемховского района за 2023 год проведен мониторинг исполнения районного бюджета за первый квартал 2023 года, за первое полугодие 2023 года и за 9 месяцев 2023 года.

Информация о ходе исполнения районного бюджета в отчетном периоде подготовлена и направлена в Думу и Мэру района. При подготовке информации о ходе исполнения районного бюджета Контрольно-счетной палатой проведены мониторинг и анализ исполнения кассового плана, оценка фактического исполнения районного бюджета по доходам и расходам в сравнении с прогнозируемыми показателями, а также равномерности использования бюджетных средств в течение финансового года.

В рамках предварительного контроля была проведена экспертиза:

- проектов решения Думы Черемховского районного муниципального образования «О бюджете Черемховского районного муниципального образования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- проектов решения Дум поселений Черемховского района о бюджете на 2024-2026 годы

Экспертиза проектов бюджетов района и поселений проводилась с целью оценки бюджетов на предмет соответствия основным направлениям бюджетной и налоговой политики каждого муниципального образования, прогнозу социально-экономического развития, иным имеющимся программным документам, являющимися основой составления проектов бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также определения соблюдения бюджетного законодательства при разработке бюджетов, анализа объективности планирования доходов и расходов бюджетов муниципальных образований. В ходе проведения экспертизы проектов бюджетов проверено соответствие основных параметров и документов, предоставляемых одновременно с ним, требованиям бюджетного законодательства, а также в части полноты отраженных в проекте бюджета показателей.

По результатам проверки экспертизы проектов бюджетов поселений района установлены следующие нарушения, которые выявлены в большей части поселений:

- нарушение срока внесения на рассмотрение представительного органа проекта решения о местном бюджете (часть 1 статьи 185 БК РФ, Положение о бюджетном процессе).

- в решении о бюджете поселения не утверждается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ в очередном финансовом году и плановом периоде, в суммовом выражении (требование части 3 статьи 184.1. БК РФ).

-прогноз СЭР утверждается с нарушением сроков, определенных в Положении о порядке и сроках составления проекта бюджета и порядке работы над документами и материалами, предоставляемыми в Думу муниципального образования одновременно с проектом бюджета.

- основные направления бюджетной и налоговой политики утверждаются с нарушением сроков, определенных в Положении о порядке и сроках составления проекта бюджета и порядке работы над документами и материалами, предоставляемыми в Думу муниципального образования одновременно с проектом бюджета;

- в нарушение статьи 173 БК РФ отсутствует пояснительная записка к Прогнозу СЭР;

- согласно части 3 статьи 184.1. БК РФ, положению о бюджетном процессе, решением о бюджете утверждается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ, в проекте решения используется формулировка «безвозмездные поступления»;

- положение о порядке и сроках составления проекта бюджета муниципального образования и порядке работы над документами и материалами, предоставляемыми в Думу муниципального образования одновременно с проектом бюджета, существенно противоречитбюджетному законодательству в части сроков разработки и одобрения Проекта бюджета, а также документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета (статья 185 БК РФ);

- в нарушение статьи 162 БК РФ бюджетные сметы подведомственного учреждения составляются и ведутся не получателем бюджетных средств, а администрацией поселения;

- в нарушение статьи 184.2. БК РФ, Положения о бюджетном процессе частичное отсутствие документов в составе документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета;

- объем условно утвержденных расходов не соответствует требованию, установленному частью 3 статьи 184.1. БК РФ;

- в нарушение части 5 статьи 184.1. БК РФ условно утвержденные расходы распределены в 2025-2026 годах в соответствии с классификацией расходов бюджета;

- нарушения требований статьи 173 БК РФ при разработке Прогноза СЭР;

- в соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации РФ на 2024 год (на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов)» необходимо привести в соответствие наименование кодов бюджетной классификации в приложении №7 к Проекту бюджета (Каменно-Ангарское СП)

- арифметические ошибки, недостоверные, несопоставимые данные – (Алехинское, Нижнеиретское, Парфеновское, Узколугское).

**IV. Информационная, организационная, методологическая и иная деятельность**

Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты района осуществляется посредством направления в Думу, Мэру района, главам поселений отчетов, заключений о результатах проводимых мероприятий, регулярного размещения информации о своей деятельности в сети Интернет, направления в Думу района ежегодного отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты, подлежащего обязательному опубликованию.

Основой организации деятельности Контрольно-счетной палаты является планирование. План деятельности Контрольно-счетной палаты на 2023 год сформирован на основании предложений должностных лиц Администрации и Думы Черемховского района.

Для качественного исполнения полномочий и повышения уровня эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты должностными лицами проводится мониторинг актуальности положений действующих документов по методологическому обеспечению Контрольно-счетной палаты и анализ их практического применения, изучается и обобщается практический опыт организации деятельности Контрольно-счетной палаты и осуществления ее контрольной и экспертно-аналитической деятельности

В 2024 году Контрольно-счетная палата продолжит деятельность по осуществлению контроля за использованием муниципального имущества, исполнением районного бюджета, расходами главных администраторов бюджетных средств. Запланированы контрольные мероприятия по проверке законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию инициативных проектов на территории района.

Как и в предыдущие годы в своей деятельности Контрольно-счетная палата будет стремиться к тому, чтобы материалы проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всегда являлись объективной информацией о состоянии муниципальных финансов, уровне бюджетной обеспеченности, качестве бюджетного планирования и других аспектов, связанных с бюджетным процессом, что позволит своевременно выявлять нежелательные отклонения от заданной цели и принимать эффективные решения.

Председатель КСП А. А. Кудлай