

БУРЯД РЕСПУБЛИКЫН
«ТҮНХЭНЭЙ АЙМАГ»
ГЭЭН МУНИЦИПАЛЬНА
БАЙГУУЛАМЖЫН
ШАЛГАЛТА-ТООЛОЛГЫН ТАНХИМ



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ТУНКИНСКИЙ
РАЙОН»
РЕСПУБЛИКА БУРЯТИЯ

ул. Советская 5а, с. Кырен, Тункинский район, Республика Бурятия, 671010, тел. 41-4 - 20, e-mail:ksptunka@mail.ru

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МО «ТУНКИНСКИЙ РАЙОН» ЗА 2022 ГОД

с. Кырен

«20»марта 2023 г.

1. Задачи и полномочия органа внешнего муниципального финансового контроля

В соответствии со ст. 21 Положения Контрольно-счетная палата подготавливает отчет о своей деятельности, который направляется на рассмотрение в Совет депутатов. Указанный Отчет публикуется в средствах массовой информации или размещается в сети Интернет только после его рассмотрения Советом депутатов.

Контрольно-счетная палата МО «Тункинский район» (далее - Контрольно-счетная палата, палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Советом депутатов и подотчетным ему, обладает правами юридического лица.

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе годовых и текущих планов, устанавливаемых самостоятельно.

Планирование осуществляется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Обязательному включению в план работы Контрольно-счетной палаты подлежали предложения Совета депутатов, Главы Тункинского района.

Изменения в План работы в 2022 году вносились дважды.

2. Правовая основа деятельности Контрольно-счетной палаты

Компетенция Контрольно-счетной палаты определяется Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством, законами Республики Бурятия, Уставом муниципального образования «Тункинский район», Положением о Контрольно-счетной палате МО «Тункинский район», Положением о бюджетном процессе в МО «Тункинский район» и иными правовыми актами муниципального образования.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими нормативными правовыми актами.

В целом, существующая система нормативных правовых актов, регулирующая деятельность Контрольно-счетной палаты Тункинского района, соответствует требованиям федерального законодательства для реализации функции органа внешнего муниципального финансового контроля. Внесены изменения в Положение.

Штатная численность работников Контрольно-счетной палаты определена в количестве двух человек: председателя и специалиста. Фактическая численность составляла 2 человека.

3. Итоги деятельности Контрольно-счетной палаты в 2022 году

В соответствии со ст. 11 Положения о Контрольно-счетной палате внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Наименование показателей	2022 год
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	49
Проведено экспертно-аналитических мероприятий	42
Проведено контрольных мероприятий	7
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий	49
Объём проверенных бюджетных средств при проведении контрольных мероприятий, т.р.	209678,43
Всего выявлено нарушений и недостатков при поступлении и использовании средств (тыс. руб.), в том числе:	162521,63
нецелевое использование бюджетных средств	0,0
прочие	593,96
нарушения при формировании и исполнении бюджетов	
нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности	157554,34
нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	4373,33
Количество направленных представлений	13
Устранено выявленных нарушений, тыс. рублей	18781,85

3.1. Экспертно-аналитическая работа

Согласно Плану на 2022 год полностью выполнены пункты:

- подготовлено заключение по экспертизе проекта решения Совета депутатов МО «Тункинский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2020 год». Отчет об исполнении бюджета за 2021 год представлен на публичные слушания и утвержден на сессии Совета депутатов;

- подготовлено 6 Заключений «О внесении изменений в бюджет муниципального района на 2021 год и плановый период 2022-2023гг» - за январь, февраль, март, июль, сентябрь, декабрь;

- Подготовлены Заключения на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Тункинский район» «О бюджете МО «Тункинский район» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на публичные слушания и к 1 чтению проекта бюджета;

- Перед рассмотрением годового отчета об исполнении бюджета МО «Тункинский район» за 2020 год в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществлена проверка бюджетной отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

- Проведена экспертиза Отчетов об исполнении бюджета и проверка бюджетной отчетности за 2021 год на основании заключенных Соглашений 13 сельских поселений. Направлены 12 Представлений.

В ходе проверки выявлены нарушения, связанные с оформлением и содержанием решений сессий при формировании бюджета поселений.

В ходе проведения экспертиз годовой отчетности сельских поселений выявлены общие нарушения, связанные с Бюджетным кодексом, выразившиеся в не предусмотренные средства резервного фонда при формировании бюджета поселениями.

В нарушение Инструкции о порядке составления и предоставления отчетности об исполнении бюджетов, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.10.2010 №191н, не приложены все формы бюджетной отчетности.

Не во всех сельских поселениях проведена полная инвентаризация финансовых обязательств перед составлением годовой отчетности.

3.2. Контрольная работа

3.2.1. «Проверка исполнения требований Представлений Контрольно-счетной палаты № 7 от 11.11.2021г., № 2 от 23.03.2021г.»

Исполнение требований Представлений Контрольно-счетной палаты № 7 от 11.11.2021г.

- перечень стимулирующих выплат не соответствует перечню, утвержденному Постановлением АМО «Тункинский район» № 319 от 24.11.2021г. для муниципальных учреждений, финансируемых их бюджета МО «Тункинский район» и не соответствует перечню стимулирующих выплат в приложении № 3 к Положению об оплате труда, утвержденное приказом МКУ РУО № 135 от 18.11.2021г. После проверки – перечень стимулирующих выплат приведен в соответствие.

- Разработано и утверждено новое положение о порядке предоставления отпусков. Определены причины и условия предоставления дополнительных оплачиваемых отпусков.

- Муниципальные служащие, осуществляющие иную оплачиваемую деятельность без соответствующего уведомления Главы района – 2 трудовых договора расторгнуты по инициативе работника, по одному договору - уведомление работодателю и уведомление Главе района предоставлено.

- По доплате 25% специалистам, не относящимся к специалистам образования, внесены изменения

- Произведено начисление и выплачена не доначисленная заработная плата специалисту

- Проверке представлено положение о централизованной бухгалтерии МКУ РУО. Определенная пунктом 2.2 структура ЦБ противоречит структуре МКУ РУО, утвержденной постановлением АМО № 195 от 21.06.2016г.

После проверки – структура ЦБ приведена в соответствие.

Исполнение требований Представлений Контрольно-счетной палаты № 2 от 23.03.2021г.

- Дома, не имеющие правоустанавливающих документов (МБОУ «Торская СОШ») переведены на забалансовый счет.

- Не приняты меры по розыску фактически отсутствующего автотранспорта, который числится на балансе, за который оплачивается транспортный налог, который зарегистрирован за учреждениями по данным ГИБДД:

- Не приняты меры по приведению в соответствие учета автотранспорта, который зарегистрирован за учреждениями по данным ГИБДД, но не числится по данным учета, не оплачивается транспортный налог и фактически отсутствующему:

- Не приняты меры по приведению в соответствие учета автотранспорта, который не зарегистрирован за учреждениями по данным ГИБДД, не числится по данным учета, но оплачивается транспортный налог и фактически отсутствующему:

- Не приняты меры по приведению в соответствие учета автотранспорта, который зарегистрирован за учреждениями по данным ГИБДД, не числится по данным учета, но оплачивается транспортный налог и фактически отсутствующему:

- Не приняты меры по приведению в соответствие учета автотранспорта, который зарегистрирован за учреждениями по данным ГИБДД, числится по данным учета, но не оплачивается транспортный налог и фактически отсутствующему:

- Не приняты меры по списанию семи транспортных средств не эксплуатируемых и находящихся в аварийном состоянии, но за которые бюджет района ежегодно несет затраты в виде уплаты транспортного налога в сумме 17,9 тыс. руб. ежегодно.

- Списаны с балансе учреждений транспортные средства, снятые с регистрации в ГИБДД и транспортный налог на которых не оплачивается:

- Произведен перерасчет транспортного налога на за 2017,2018,2019 года и переплата транспортного налога зачтена за транспортным средством

- Откорректированы суммы уценки (дооценки) кадастровой стоимости объекта непроизведенных активов (земельных участков).

3.2.2. Проверка начисления и выплаты заработной платы за 2021-2022 учебный год работников, осуществляющих деятельность на постоянной основе» на объекте МБОУ ДО «Центр дополнительного образования детей».

Установлено:

- Состав экспертной комиссии по установлению стимулирующих выплат назначался в

нарушение п. 2.4. Положения, а именно: состав комиссии включал три, а не пять человек, не включены в состав: представитель общественности (меценат), председатель профсоюзной организации за период с октября 2021 по январь 2022 года в состав комиссии включен директор.

- В нарушение п. 2.1. Положения стимулирующие выплаты выплачены внешним совместителям в сентябре 2021г. на 51,0 тыс. руб., в декабре – 360,0 тыс. руб.

- В нарушение перечня критериев, показателей и оценки качества ПДО в оценочный лист включаются критерии, которые отсутствуют в перечне критерий:

- В нарушение условий Положения:

- по критерию «Улучшение материальной базы учреждения» устанавливается доплата в рублях вместо баллов от 1 до 3.

- по критерию «Участие в организации методической работы» в сентябре 2021г. по оценочному листу присвоено 5 баллов, тогда как следовало установить 1 балл.

- по критериям «Конкурсы, фестивали, соревнования, чемпионаты и др.» не расшифровывается уровень мероприятия (поселение, район, республика, федерация), вид проведения (очно, заочно), участие или призовое место и какое, по критерию «Работа со спонсорами» - не расшифровывается от кого и в каком виде была оказана спонсорская помощь

- при арифметическом подсчете баллов превышен итоговый балл в сентябре, октябре, декабре, январе, апреле.

По результатам проверки в 2022 году утверждено новое Положение о стимулирующих выплатах.

3.2.3. Проверка использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Администрации МО «Тункинский район» в 2020-2021 году»

- При проведении анализа количества предусмотренных выплат муниципальным служащим установлено, что при положенных выплатах в количестве 27,5 должностных окладов, фактически штатными расписаниями закладывается 30,5 должностных окладов. Но при этом, не превышает норматив формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих, установленный Правительством Республики Бурятия, что соответствует п. 4 ст. 13 Закона Республики Бурятия от 10.09.2007 № 2431-III «О муниципальной службе в Республике Бурятия»;

- не произведено увеличение ежемесячной надбавки за классный чин в 1,03 раза;

- нарушаются сроки предоставления авансовых отчетов;

- в авансовых отчетах как первичных учетных документах не заполняются все реквизиты документа, а именно: отсутствуют подписи подотчетного лица, отсутствуют подписи руководителя, согласовавшего первичный документ;

- неверно применен КОСГУ по договору аренды офиса на сумму 84,84 тыс. руб. относились на подстатью КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», следовало относить на подстатью КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)»;

- В результате неверного применения КОСГУ по аренде за пользование имущества, данные ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств», 053127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», искажены на 84,84 тыс. руб.;

- не ведется аналитический учет в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041), числящихся на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». Учет в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, ФИО, транспортных средств, по видам материальных ценностей и их количеству отражен в оборотной ведомости счета 09, но без указания производственных номеров при их наличии);

- не проведена инвентаризация материальных ценностей, учитываемые на забалансовых счетах. В итоге, запчасти на забалансовом счете 09 числятся за уволенными работниками;

- неверно применен КОСГУ по расходам на текущий ремонт автомобилей в целях бюджетного (бухгалтерского) учета в размере 97,92 тыс. руб. относились на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ, следовало относить на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

- В результате неверного применения КОСГУ по расходам на текущий ремонт автомобилей, данные ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств», 053127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», искажены на 97,92 тыс. руб.

В адрес Администрации по результатам контрольного мероприятия направлено Представление

3.2.4. Проверка использования выделенных в 2022 году из республиканского бюджета бюджету МО «Тункинский район» субсидии на развитие сети культурно-досугового типа в сельской местности - капитальный ремонт сельского дома культуры в с. Монды Тункинского района Республики Бурятия

- В нарушение Федерального закона 44-ФЗ:

= информация о внесении изменения в условия контракта (окончательный вариант локально - сметного расчета) не направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в пятидневный срок со дня подписания дополнительного соглашения.

= информация о выполненной работе (ее результатов) с приложением документа о приемке направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации позднее одного рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа о приемке.

- Срок выполнения работ превышен на 52 дня.

- В результате задвоения работ по позициям № 12 и № 66 излишне учтено и оплачено работ на 164,3 руб.

- проведен выборочный осмотр выполненных работ. Факта приемки и оплаты не выполненных работ не установлено. - В ходе проверки подрядчик в пределах гарантийных сроков заменил лопнувшее стекло, выпилил в обшивке и установил проемы продушин, установил слуховое окно на фронте здания.

- Кроме того, установлено, что подрядчиком выполнены дополнительные (не включенные в измененный сметный расчет и КС-2 и не оплаченные) работы и оборудование: Фасадные работы, Крыльцо.

3.3. Иная информация

- Протоколы об административных правонарушениях не составлялись и не рассматривались.

- В 2022 году сотрудники Контрольно-счетной палаты повышение квалификации не проходили.

- Отчет о деятельности КСП за 2021 год представлен депутатам и после утверждения на сессии размещен на официальном сайте МО «Тункинский район»

- В рамках мониторинга деятельности муниципальных КСО предоставлен отчет за 2021 год в Счетную палату Республики Бурятия

- По Соглашениям с сельскими поселениями по передаче полномочий проведения внешнего финансового контроля в бюджет района поступило 155,0 тыс. руб.

Председатель

Е.Р.Борокшанова