

БУРЯД РЕСПУБЛИКЫН  
«ТҮНХЭНЭЙ АЙМАГ»  
ГЭЭЭН 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 2023 ГОД

с. Кырен

«20»марта 2024 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.

Отчет о деятельности включает в себя общие сведения о результатах, проведенных в 2023 году экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающие из них выводы, рекомендации и предложения.

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.

### 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.

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 2023 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	2023 год
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	55
Проведено экспертно-аналитических мероприятий	45
Проведено контрольных мероприятий	10
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий	25
Объём проверенных бюджетных средств при проведении контрольных мероприятий, т.р.	97089,0
Всего выявлено нарушений и недостатков при поступлении и использовании средств (тыс. руб.), в том числе:	807 212,3
нарушения при формировании и исполнении бюджетов	20 262,17
нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности	756 528,18
нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	583,09
прочие	29 838,9
Количество направленных представлений и предписаний	21
Устранено выявленных нарушений, тыс. рублей	644997,6

#### 3.1. Экспертно-аналитическая работа

Согласно Плану на 2023 год полностью выполнены пункты:

- подготовлено заключение по экспертизе проекта решения Совета депутатов МО «Тункинский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2022 год». Отчет об исполнении бюджета за 2022 год представлен на публичные слушания и утвержден на сессии Совета депутатов;

- подготовлено 6 Заключений «О внесении изменений в бюджет муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024гг» - за январь, март, июнь, сентябрь, ноябрь, декабрь;

- Подготовлены Заключения на проект решения Совета депутатов муниципального образования «Тункинский район» «О бюджете МО «Тункинский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на публичные слушания и к 1 чтению проекта бюджета.

- к рассмотрению в Контрольно-счетную палату не представлен Прогноз социально-экономического развития муниципального образования, одобренный местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган (п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ).

- Адресное распределение Дорожного фонда к проекту бюджета не представлено (исправлено в ходе рассмотрения проекта)

- План приватизации муниципального имущества на 2024 год не представлен, хотя доходы по данному виду предусмотрены (исправлено в ходе рассмотрения проекта)

- Паспорта МП не содержат актуальные данные о руководителях программ и их исполнителей, суммах финансирования программ, перечень мероприятий (исправлено в ходе рассмотрения проекта)

- Перед рассмотрением годового отчета об исполнении бюджета МО «Тункинский район» за 2022 год в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществлена проверка бюджетной отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

Установлены нарушения требований законодательства Российской Федерации:

- не все ГРБС представляют бюджетную отчетность в сброшюрованном и пронумерованном виде, с одновременного представления электронной копии бюджетной

отчетности на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи;

- бюджетная отчетность представляется не в полном объеме (без ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (представлен в ходе проверки) – МКУ «Управление образования»)

- данные по счетам бухгалтерского учета не всегда соответствуют данным оборотных ведомостей (МКУ «Управление образования» (ф. 0503168), исправлено в ходе проведения экспертизы)

- представляются недостоверные формы годовой отчетности (данные ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» представлена с нулевыми показателями. Исправления внесены в ходе экспертизы – МКУ «Управление образования»)

- форма заполнения и содержание Пояснительной записки к годовому отчету не соответствует нормативным требованиям – МКУ «Управление образования»)

- при осуществлении учета неверно применяются коды бюджетной классификации, что отражается на содержании отчетности (МКУ «УКМИ»)

ГРБС, допустившим нарушения, направлены Представления об устранении нарушений и недопущению их в последующем.

- по запросу Прокуратуры Тункинского района проведено экспертное мероприятие «Управление дебиторской задолженностью по доходам» с 2021г по 01.07. 2023г.

Установлено:

- Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет МО «Тункинский район» от 2020 года не обновлялся, что привело к тому, что в составе комиссии числятся люди, не работающие в заявленных должностях (исправлено по результатам проверки)

- не принимались меры по урегулированию дебиторской задолженности в досудебном порядке, принудительном взыскании

= (Доходы от денежных взысканий (штрафов) на 50,54 тыс. руб. данная задолженность, переходит из года в год по одним и тем же физическим лицам начиная с 2019 года (исправлено по результатам проверки)

= (аренда земельных участков) на 120,7 тыс. руб. Сумма дебиторской задолженности, сформирована более 3 –х лет назад (исправлено по результатам проверки)

- совместным планом работы с Прокуратурой Тункинского района проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Исполнение бюджетного законодательства в части расходования бюджетных средств резервного фонда МО «Тункинский район» в 2022 году». Нарушений не установлено, но внесено предложение - в связи с изменениями в бюджетное законодательство привести в соответствие Положение о резервном фонде финансирования непредвиденных расходов АМО «Тункинского района» (исправлено по результатам проверки)

- Проведена экспертиза Отчетов об исполнении бюджета и проверка бюджетной отчетности за 2022 год на основании заключенных Соглашений 14 сельских поселений. Направлены 12 Представлений.

- нарушения при формировании резервного фонда бюджета поселениями (не предусмотрены средства).

- состав бюджетной отчетности не в полном объеме

- инвентаризацией охвачен неполный объем нефинансовых активов учреждения и отсутствует инвентаризация финансовых активов («Харбяты», «Хужирь», «Хойто-Гол», «Туран», «Торы», «Зун-Мурино»).

- имущество поселений, которое не используется непосредственно при осуществлении управленческих функций не переведено в имущество казны (МО СП «Монды», МО СП «Туран», МО СП «Харбяты», МО СП «Хужирь»).

- Имеются замечания по ведению журналов операций №6 (расчеты по оплате труда) и журналу операций №3 (расчеты с подотчетными лицами).

## 3.2. Контрольная работа

**3.2.1.** «Соблюдение порядка, цели и условий предоставления и использования субсидии в 2022 году на:

- содержание инструкторов по физической культуре и спорту;
- реализацию мероприятий регионального проекта «Социальная активность»;
- финансирование учреждений, реализующих программы спортивной подготовки;
- реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;
- реализацию муниципальных программ по сохранению и развитию бурятского языка.

В ходе проверки выявлено нарушение требований законодательства Российской Федерации:

= объемы финансирования, предусмотренные Муниципальной программой «Социальная политика в Тункинском районе на 2022-2024 годы» не приведены в соответствие с Решением Совета депутатов от 28.12.2021 №71 «О бюджете МО «Тункинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»: (исправлено по результатам проверки)

- подпрограмма «Создание условий для развития физической культуры и спорта» мероприятие «Создание условий для развития массового спорта» на 2022 год,

- подпрограмма «Молодежь Тунки», мероприятие «Социальная активность» на 2022 год;

- подпрограмма «Государственная поддержка граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий в Тункинском районе», мероприятие «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами молодых семей Российской Федерации»

= Содержание штатного расписания инструкторов по физической подготовке и спорту не соответствует Постановлению «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы МО «Тункинский район», а именно:

- перечень должностей не содержит должности «Инструктор ФК и С»

- в перечне ежемесячных и иных дополнительных выплат нет «Надбавка за особые условия», но есть «Надбавка за сложность и напряженность в труде», нет «Надбавка за стаж», но есть «Надбавка за выслугу лет».

= Подтверждающих данных о подлинном количестве вовлеченных граждан в добровольческую деятельность проверке не представлено. (исправлено по результатам проверки)

= Сувенирная и полиграфическая продукция, приобретенная в рамках Муниципальной программой «Социальная политика» проверке не представлены. Распределение и поощрение волонтеров не произведено. Устранено по результатам проверки.

= не оформлено заключение по форме Правил предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья. Устранено по результатам проверки.

= не представлена копия документа, подтверждающего регистрацию в системе индивидуального (персонифицированного) учета каждого члена молодой семьи. Устранено по результатам проверки.

= не представлено нотариально заверенное обязательство переоформить приобретенное жилое помещение в общую собственность всех членов семьи. Устранено по результатам проверки.

= не представлена выписка из ЕГРН на жилой дом и земельный участок оформленный в общую долевую собственность между всеми членами семьи, указанными в свидетельстве о праве на получение социальной выплаты. Устранено по результатам проверки.

= отчеты в вышестоящие ведомства направлены с нарушением сроков:

= Не верно применены коды классификации на сумму 5,5 тыс. руб. применен КВР 224 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», тогда как следовало применить КВР 113 «Иные выплаты учреждений».

Администрации направлено Представление об устранении нарушений и недопущению их в последующем.

**3.2.2.** «Проверка соблюдения порядка, цели и условий предоставления и использования в 2022 году иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из бюджета Республики Бурятия бюджету МО «Тункинский район» на возмещение затрат на приобретение блочно-модульной котельной в у.Охор-Шибирь Тункинского района, полученного главным распорядителем бюджетных средств МО «Тункинский район» - МКУ Управление «Казна муниципального имущества Тункинского района».

- объемы финансирования, наименование мероприятия, предусмотренные Муниципальной программой «Развитие имущественных и земельных отношений МО «Тункинский район» на 2019-2024 годы», - капитальный ремонт котельной МБОУ «Охор-Шибирская ООШ» на 2022 не приведены в соответствие с Решением Совета депутатов от 28.12.2021 №71 «О бюджете МО «Тункинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Устранено по результатам проверки.

- не оплачена задолженность арендной платы ООО «МБА Теплоснаб» на 52,5 тыс. руб., что привело к непоступлению средств в доход бюджета района и не начислены и не предъявлены пени за просрочку арендных платежей в адрес ООО «МБА Теплоснаб». (Устранено по результатам)

**3.2.3.** в соответствии с совместным планом работы с Прокуратурой Тункинского района проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения муниципальным образованием сельское поселение «Аршан» бюджетного законодательства за 2022 год».

В ходе проверки установлены нарушения:

- в Пояснительной записке к годовому отчету отсутствует информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности; указано, что ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» не имеют числового значения, тогда как изменение валюты баланса составило 5,8 тыс. руб. за счет изменения стоимости основных средств (исправление ошибок прошлых лет).

- нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации на 14,4 тыс. руб.:

- не верное применение счетов бюджетного учета на 1718,0 тыс. руб. (исправлено в ходе проверки)

- допускается принятие к учету первичных документов (Акт на списание материальных запасов) без заполнения обязательных реквизитов

= приобретенные автошины 4 шт. на 27,14 тыс. руб., установленные на автомобиль, не приняты к учету на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам,

= при заключении договоров с физическими лицами на оказание услуг не предусмотрено начисление и удержание НДФЛ на 2,6 тыс. руб.

= не внесены изменения в планграфик закупок

= дополнительное соглашение о проведении дополнительных работ к контракту на 362,3 тыс. руб. не размещены в ЕИС в сети Internet, на сайте <http://zakupki.gov.ru>, что может считать их недействительными в силу ничтожности.

= при приеме на работу не во всех трудовых договорах указываются условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты). Нарушение устранено в ходе проверки.

= начислена и выплачена заработная плата не в полном размере общей суммой 31,2 тыс. руб. (не до ведения заработной платы до МРОТ). Устранено по результатам проверки.

= не начислены 30% северной надбавки на 13,9 тыс. руб. Устранено по результатам проверки

= допущены нарушения при начислении и выплаты заработной платы при совмещении и совместительстве должностей на 19,8 тыс. руб. Устранено по результатам проверки

- Согласно п. 7 ст. 15 Устава МО СП «Аршан» Главе МО СП «Аршан» предоставляется дополнительный оплачиваемый отпуск за выслугу лет из расчета один календарный день за каждый год работы, но не более 10 календарных дней. При этом, по мнению Контрольно-счетной палаты, нет ясности какой именно период работы включать в расчет количества дней дополнительного отпуска за выслугу лет Главе МО СП «Аршан».

Направлено Представление об устранении нарушений и недопущению их в последующем.

**3.2.4.** «Проверка использования средств дорожного фонда, выделенных в 2022 году и 1 полугодии 2023 года» на объекте МКУ Управление «Казна муниципального имущества Тункинского района».

Установлено:

- несоответствие общей протяженности дорог между данными органа Федеральной службы государственной статистики и Перечнем автомобильных дорог, утвержденным постановлением АМО № 417 от 03.07.23г.

Следует отметить, что искажения, допущенные при расчете протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, могли повлиять на поступление доходов района от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла.

- не присвоены идентификационные номера 42 автомобильным дорогам (устранено по результатам проверки)

- ни одна автомобильная дорога общего пользования местного значения, указанная в Перечне, как линейный объект-сооружение, не имеет свидетельства о государственной регистрации права, а также кадастровых паспортов и соответственно не числятся в Реестре муниципального имущества.

- отсутствует взаимосвязь автодорог в составе муниципальной казны по данным бюджетного учета и данным Реестра муниципального имущества.

= обстановка дороги (технические средства организации дорожного движения, в том числе дорожные знаки, ограждение, разметка, направляющие устройства) не объединены в один инвентарный объект в разрезе каждой автомобильной дороги.

= права на земельные участки под автомобильными дорогам местного значения зарегистрированы только по 18 из 35 населенных пунктов района.

- не представлены данные по паспортизации автомобильных дорог района общего пользования местного значения в соответствии с ГОСТом 33388-2015.

- не представлена оценка технического состояния автомобильных дорог, также не представлены документы по осуществлению муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог (акты проверок, справки).

- не представлены Порядок содержания автомобильных дорог и Порядок ремонта автомобильных дорог устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами.

- не установлен Порядок осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения.

- не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели в проверяемом периоде, что не позволило в ходе проверки оценить правильность расчета стоимости ремонта и содержания автомобильных дорог, а также потребность денежных средств на их финансирование.

- в договоре поставки дорожных знаков, светофоров, фонарей уличного освещения на сумму 240,0 тыс. руб. не определены сроки исполнения продавцом обязанности передать товар покупателю.

- в договорах оказания услуг физическими лицами не предусмотрено начисление и удержание НДФЛ с выплаты физическому лицу или отсутствует специальный чек, подтверждающий что лицо является налогоплательщиком налога на профессиональный доход. Итого не допущено в бюджет - 19,59 тыс. руб.

Направлено Представление об устранении нарушений и недопущению их в последующем.

### **3.2.5 « Управление дебиторской задолженностью по доходам» на объекте МКУ «Управление «Казна муниципального имущества Тункинского района» период проверки с 2021г по 01.07. 2023г.**

= дебиторская задолженность по счетам 205.21, 205.23 не соответствует данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета на 87,7 тыс. руб. (устранено в ходе проверки)

- не начислены и не предъявлены арендатору пени за нарушение сроков оплаты аренды по 8 договорам

- Факты наличия дебиторской задолженности, переходящей из года в год более 3-х лет указывают на формальное проведение инвентаризации обязательств на конец отчетного года и отсутствием контроля за объемом просроченной дебиторской задолженности

- расчет арендной с ООО «МБА-Теплоэнерго» произведен без учета балансовой или рыночной стоимости имущества

### **3.2.6. «Проверка использования субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях за 2022 год» на объектах:**

- МКУ «Управление образования Администрации муниципального образования «Тункинский район»

- МБОУ «Кыренская СОШ»

- МБОУ «Аршанская СОШ»

- МБОУ «Тункинская СОШ»

В ходе проверки установлено:

- Проведено выборочное контрольное взвешивание порций блюд в школах (МБОУ «Кыренская СОШ», МБОУ «Хужирская ООШ», МБОУ «Аршанская СОШ», МБОУ «Нуганская НШДС», МБОУ «Толтойская СОШ», МБОУ «Тункинская СОШ», МБОУ «Горхонская СОШ»). Установлено, что фактический выход соблюдается в пределах допустимых норм расчетного выхода готовых блюд (кроме МБОУ «Хужирская ООШ»). Фактический рацион питания по меню не соответствует меню, размещенному на интернет-сайте мониторингпитание.рф. и перспективному меню, размещенному на официальном сайте школы, и не содержит данных о калорийности и основных пищевых веществах (жиры, белки, углеводы), не всегда утверждено руководителем организации.

- Проведена проверка использования субсидии, заполнения технологических карт приготовления блюд и составления отчетов по питанию в следующих школах:

МБОУ «Кыренская СОШ» - расход продуктов питания по отчетам за 2022 год составил 5 892 956,86 руб. или на 318 382,86 руб. больше, чем предоставлено финансирование.

МБОУ «Аршанская СОШ» - сумма расходов по отчетам за 2022 год составила 2 065 205,80 руб. или на 88325,2 руб. меньше, чем предоставлено финансирование.

МБОУ «Тункинская СОШ» - расход продуктов питания по отчетам за 2022 год составил 1 424 164,0 руб. или на 14 341 руб. меньше, чем предоставлено финансирование.

Данные отклонения сложилось за счет:

-отсутствия контроля (в том числе родительского) за правильностью составления меню и отчетов, взаимосвязи между полученным и использованным финансированием и количеством продуктов, списываемых по отчетам;

- включения в стоимость питания овощной продукции, выращенной на приусадебном участке (МБОУ «Кыренская СОШ»)

- отклонениями между ежедневными технологическими картами приготовления блюд и отчетом по питанию.

- Имеются случаи уменьшения нормы закладки блюд по Сборнику рецептур блюд и кулинарных изделий для питания школьников (под редакцией Могильного М.П., Тутьельяна В.А.) и случаи, что при изготовлении одного и того же блюда применяются разные закладки продуктов (МБОУ «Тункинская СОШ»)

В адрес МБОУ «Кыренская СОШ», МБОУ «Аршанская СОШ», МБОУ «Тункинская СОШ» направлены Представления с требованием о рассмотрении информации о выявленных нарушениях законодательства Российской Федерации и принятии мер по устранению выявленных нарушений, устранению причин и условий таких нарушений,

**3.2.7. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы» на объекте МАУ «Спортивная школа» за 2022 год**

- при проверке личных дел работников установлены нарушения: отсутствуют дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении размера оплаты труда и ставок тренерам.

- тренеру не начислили за звание 10% от оклада. Устранено по результатам проверки.

#### **1. Иная информация**

• В 2023 году сотрудники Контрольно-счетной палаты проходили повышение квалификации в Новосибирском ГУЭиУ.

• Отчет о деятельности КСП за 2022 год представлен депутатам и после утверждения на сессии размещен на официальном сайте МО «Тункинский район»

• В рамках мониторинга деятельности муниципальных КСО предоставлен отчет за 2022 год в Счетную палату Республики Бурятия

• Заключены Соглашения со всеми сельскими поселениями района (добавилось МО СП «Аршан» со второго полугодия) по передаче полномочий проведения внешнего финансового контроля. В бюджет района поступило 164,9 тыс. руб.

**Председатель**

**Е.Р.Борокшинова**