**ОТЧЁТ**

**о работе Контрольно-счетного органа**

**Завитинского муниципального округа за 2022год**

Отчёт о деятельности Контрольно-счетного органа Завитинского муниципального округа за 2022год подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6 - ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольно-счетном органе Завитинского муниципального округа и п.5.2 Плана работы Контрольно-счетного органа Завитинского муниципального округа на 2023 год.

Отчет о деятельности Контрольно-счётного органа Завитинского муниципального округа подготовлен председателем Контрольно-счетного органа Завитинского муниципального округа.

**1. Основные итоги**

Контрольно-счетный орган Завитинского муниципального округа образов Советом народных депутатов Завитинского муниципального округа на основании решения 15.11.2021 № 62/6 «Об учреждении Контрольно-счетного органа Завитинского муниципального округа», является правопреемником казенного учреждения Контрольно-счётный орган Завитинского района на основании решений Совета народных депутатов Завитинского муниципального округа решений от 29.09.2021 № 48/3 «О ликвидации контрольно-счётного органа Завитинского района как юридического лица» и от 24.09.2021 № 35/3 «Об утверждении «Положения о правопреемстве органов местного самоуправления Завитинского района, поселений Завитинского района, входивших в состав муниципального образования Завитинский муниципальный район Амурской области, органами местного самоуправления вновь образованного муниципального образования Завитинский муниципальный округ»».

План работы Контрольно-счетного органа Завитинского муниципального округа утвержден председателем КУ КСО Завитинского района от 13.12.2021 с учетом с учетом поступивших поручений от Совета народных депутатов Завитинского муниципального округа и предложений главы Завитинского муниципального округа.

Контрольно-счетный орган Завитинского муниципального округа в своей деятельности руководствуется Федеральным законом от 07.02.2011 № 6 - ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетном органе Завитинского муниципального округа и иными федеральными и региональными нормативно-правовыми актами.

На протяжении всего отчетного года продолжалась планомерная работа по разработке и принятию правовых актов Контрольно-счетного органа Завитинского муниципального округа (далее – КСО), определяющих организационно - правовую основу деятельности и реализацию его полномочий.

Решением Совета народных депутатов Завитинского муниципального округа от 16.02.2022 № 130/9 утверждена структура и штатная численность Контрольно-счетного органа Завитинского муниципального округа в составе:

- Председатель Контрольно-счетного органа Завитинского муниципального округа – 1 штатная единица;

- Инспектор контрольно-счетного органа в составе аппарата Контрольно-счетного органа Завитинского муниципального округа --– 0,25 штатной единицы.

В 2022 году деятельность Контрольно-счетного органа фактически осуществлялась одним сотрудником – председателем.

В течение года КСО проводились контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.

В течение отчетного года председателем КСО в соответствии с утвержденным планом на 2022 год (с учетом уточнений) проведено 31 мероприятий, в том числе – 6 контрольных мероприятия, и 25 экспертно-аналитических мероприятия.

При проведении экспертно-аналитических мероприятий внешней проверкой отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год охвачено расходование средств бюджета Завитинского района в объеме 869,37млн. рублей. При проведении контрольных мероприятий охват расхода бюджетных средств составил – 120,48 млн. рублей.

Анализ исполнения мероприятий в 2019- 2022 годах

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 | 2020 | 2021 год | 2022 год | Исполнение 2022 года к исполнению 2021 |
| Всего проведено мероприятия, из них: | 23 | 26 | 76 | 31 | -45 |
| **Контрольные мероприятия** | 5 | 6 | 3 | 6 | +3 |
| В том числе, участие в совместных проверках, организованных прокуратурой Завитинского района | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| **Экспертно-аналитические мероприятия** | 18 | 20 | 76 | 25 | -51 |
| В том числе экспертно-аналитические мероприятия по переданным полномочиям | 0 | 0 | 52 | 0 | -52 |

Снижение числа проведенных экспертно-аналитических мероприятий на 51 единицу обусловлено тем, что в соответствии с заключенными соглашениями на 2021 год в 2021 году Контрольно-счетным органом Завитинского района осуществлялись переданные полномочия контрольно-счетных органов поселений Завитинского района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. В 2022 году в связи с преобразованием Завитинский район, Албазинский, Антоновский, Белояровский, Болдыревский, Верхнеильиновский, Иннокентьевский, Куприяновский, Преображеновский, Успеновский сельсоветы и городское поселение город Завитинск утратили статус муниципальных образований, соответственно необходимость осуществления внешнего муниципального контроля в данных муниципальных образованиях в 2022 году отпала.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

Во исполнение статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Закона 6-ФЗ, ст. 8 Положения о КСО, осуществлен комплекс мероприятий по внешней проверке исполнения бюджета:

- Проведены камеральные проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год и подготовлены **6 заключений** по главным администраторам бюджетных средств Завитинского района: районный Совет народных депутатов; администрация Завитинского района; финансовый отдел администрации района; отдел образования администрации района; комитет по управлению муниципальным имуществом Завитинского района и МКУ - централизованная бухгалтерия Завитинского района.

- Проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета Завитинского района за 2021 год. По результатам проверки подготовлено 1 заключение.

- подготовлено **12 заключений** на проекты решений Совета народных депутатов Завитинского муниципального округа по внесению изменений в бюджет 2022года, **3 заключения** по отчету об исполнении бюджета муниципального округа за I квартал 2022 года, I полугодие 2022 года, 9 месяцев 2022 года.

- Подготовлено **1 заключение** на проект решения Совета народных депутатов Завитинского муниципального округа «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Завитинского муниципального округа от 22.12.2021№ 58/8 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в Завитинском муниципальном округе»».

В рамках предварительного контроля бюджета в качестве наиболее значимого мероприятия следует отметить экспертизу проекта решения «Об утверждении бюджета Завитинского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов». КСО было подготовлено **2 заключения** (в первом и втором чтениях) на проект бюджета в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе. При экспертизе проекта была дана оценка реалистичности бюджетных показателей по основным доходным источникам и основным разделам классификации расходов; так же проверено соблюдение предусмотренных бюджетным законодательством предельных объемов и ограничений. Бюджет на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов принят с учетом замечаний и предложений КСО.

**3. Контрольная деятельность**

Распоряжением КСО от 13.11.2021 № 14 «Об утверждении плана работы на 2022 год» было утверждено 6 контрольных мероприятий. В течение отчетного года в План работы КСО были внесены изменения в отношении контрольных мероприятий. На основании обращения главы в план мероприятий внесены следующие изменения – контрольное мероприятие «Целевое использование денежных средств, направленных из районного бюджета на организацию подвоза учащихся за 2020-2021 год» заменено на контрольное мероприятие «Проверка правильности и обоснованности начислений и выплаты заработной платы работникам ЕДДС муниципального казенного учреждения - централизованная бухгалтерия Завитинского муниципального округа в 2022 году".

**Первый объект проверки** – **Комитет по управлению муниципальным имуществом Завитинского муниципального округа.** Контрольное мероприятие - «Проверка целевого использования субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения муниципального района, поступивших из бюджета Верхнеильиновского сельсовета Завитинского района на ремонт приобретенных квартир». Проверяемый период 2021 год.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- Порядка формирования муниципальных программ и внесения изменений в части несвоевременного приведения показателей ресурсного обеспечения муниципальной программы «Повышение эффективности использования муниципального имущества Завитинского района» решению о бюджете (нарушение абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 БК РФ, сумма нарушения 2020,0 тыс. рублей);

- Изменения в план-график закупок на 2021 год, предусматривающие осуществление закупки, являющейся объектом проверки, внесены и размещены Комитетом района в ЕИС на один день ранее дня наделения Комитета полномочиями заказчика.

- При заключении дополнительного соглашения № 1 от 07.04.2021 об изменении муниципального Контракта № 03233000083210000010001 от 24.02.2021 в ч. 1 применена неверная ссылка на норму федерального законодательства (действующего на дату заключения дополнительного соглашения), дающего право на изменение существенного условия Контракта (указан подпункт «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

- Приемка непредвиденных работ осуществлялась на основании локальных смет и подписанных актов по форме № КС-2. В нарушение п. 5.14 Контракта при приемке непредвиденных работ не составлен акт на дополнительные работы, локальные сметы не согласованы с проектной организацией. Сумма нарушения 681595,19 рублей.

- В нарушение п. 1.1. Контракта работы по капитальному ремонту трех подъездов объекта «Многоквартирный жилой дом, расположенный по ул. Комсомольская, 111» (за исключением работ по «Отоплению») выполнены в нарушение графика, предусмотренного приложением № 2 к Контракту.

- В нарушение п. 5.6, 5.7 Контракта сторонами Контракта приемка и оформление результатов приемки законченных работ осуществлялись без акта приемки законченных работ, являющегося приложением № 4 к Контракту. *Акт приемки законченных работ предоставлен по представлению КСО, нарушение устранено.*

- В нарушение ст. 434 ГК РФ изменение условий Контракта в части изменения видов и объемов работ (без изменения цены Контракта) не согласовано сторонами в установленном законе порядке.

При исполнении и приемке выполненных работ сторонами изменен вид и объем работ, предусмотренных проектно-сметной документацией, без изменения цены Контракта - перераспределен объем средств по видам работ на сумму 262712,56 рублей

*По представлению КСО предоставлены документы, подтверждающие согласование изменения вида работ без изменения цены контракта. Нарушение устранено.*

- В нарушение пунктов 5.6, 9.8.2 Контракта обеспечение гарантийных обязательств в виде банковской гарантии предоставлено Подрядчиком Заказчику с нарушением установленного срока.

**Объем проверенных средств составил - 38237488,89 рублей, в том числе средства субсидии из бюджета Верхнеильиновского сельсовета - 38199251,8 рублей. Сумма нарушений – 1209040,31 рубля.**

В целях устранения выявленных нарушений и во избежание аналогичных нарушений в дальнейшем Контрольно-счетным органом в адрес Комитета по управлению муниципальным имуществом Завитинского муниципального округа направлено представление. Представление рассмотрено Комитетом по управлению муниципальным имуществом Завитинского муниципального округа, замечания приняты к сведению, предоставлены документы по устранению выявленных нарушений.

**Второй объект проверки – муниципальное казенное учреждение -централизованная бухгалтерия Завитинского муниципального округа Амурской области**.

В соответствии с пунктом 2.2 плана работы Контрольно-счётного органа на 2022 год, утвержденным распоряжением председателя от 13.12.2021 № 14 (с изм. от 20.05.2022 № 29) в Муниципальном казенном учреждении – централизованная бухгалтерия Завитинского муниципального округа Амурской области проведено контрольное мероприятие «Проверка правильности и обоснованности начислений и выплаты заработной платы работникам ЕДДС муниципального казенного учреждения - централизованная бухгалтерия Завитинского муниципального округа в 2022 году».

В ходе проверки установлено:

- В Уставе Учреждения (в редакции, действующей в проверяемый период времени) отсутствовала информация об осуществлении деятельности единой дежурно-диспетчерской службы, а также деятельности, связанной с предупреждением и ликвидацией чрезвычайных ситуаций.

- В нарушение п. 1.4.2 Положения о единой дежурно-диспетчерской службе Завитинского района, утвержденного главой Завитинского района 19.04.2019 года, диспетчеры системы 112 в штате отсутствуют.

- В Учреждении на момент проверки действует Коллективный договор муниципального казенного учреждения – централизованная бухгалтерия Завитинского района на 2020-2022 годы от «27» декабря 2019 года (номер уведомительной регистрации в управлении занятости населения Амурской области № 191 от 06.04.2020). Изменения в части наименования учреждения в Коллективный договор на момент проверки не внесены.

- В нарушение п. 4.2 Положения об оплате труда показатели и критерии оценки эффективности труда работников в Учреждении не разработаны, выплаты стимулирующего характера установлены без применения оценки эффективности труда работников.

- В нарушении п. 4.7 Положения об оплате труда дополнительными соглашениями к трудовым договорам от 01.01.2022 работникам ЕДДС установлена премия, размер которой определен в фиксированном виде (25% от оклада), а не зависимо от наличия экономии средств по фонду оплаты труди и результатов работы за месяц, квартал или год.

- В нарушение ст. 104 ТК РФ правилами внутреннего трудового распорядка, действующими в Учреждении, не установлен порядок введения суммированного учета рабочего времени, закрепленного в дополнительных соглашениях к трудовым договорам, распространяющим свое действия на отношения, возникшие с 01.01.2022.

- В нарушение раздела 2 Методических рекомендаций по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н, в проверяемый период в табеле учета рабочего времени отсутствовали условные обозначения при регистрации случаев отклонения от нормального использования рабочего времени при работе в праздничные нерабочие дни и выходные дни.

- При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы установлены многочисленные нарушения в расчетах заработной платы работников ЕДДС за 2022год и работнику ЕДДС \*\*\* по обращению за период 2018- 2021год. Общая сумма, необоснованно выплаченная из средств бюджета Завитинского муниципального округа всем работникам ЕДДС в 2022 году за 2022 год и работнику \*\*\* за 2018-2021 год, составила 444097,65рублей.

Кроме того, на сумму переплаты были произведены начисления на выплаты по оплате труда в размере 30,2%, что составило 134117,49 рублей.

Таким образом, общий ущерб бюджету муниципального образования составил 578215,14 рублей.

По итогам контрольного мероприятия, контрольно-счетным органом направлено представление для устранения выявленных нарушений начальнику муниципального казенного учреждения – централизованная бухгалтерия Завитинского муниципального округа Шуйкиной О.В., в соответствии с которым Учреждению было необходимо принять к сведению выявленные нарушения, принять меры по их устранению, привлечь виновных лиц к ответственности за допущенные нарушения, а также обеспечить возврат излишне выплаченных средств в бюджет Завитинского муниципального округа.

По итогам представления, учреждением приняты к сведению нарушения, утверждены Коллективный договор на 2023-2025 годы и правила внутреннего распорядка, принято новое Положение об оплате труда, разработанное в соответствии с Постановлением главы Завитинского муниципального округа от 13.09.2022 № 768, проведена работа в диспетчерами ЕДДС в части добровольного внесения излишне выплаченных сумм, виновные лица – бухгалтер 1 категории, главный бухгалтер привлечены к дисциплинарной ответственности ( объявлено дисциплинарное взыскание в виде выговора), получены заявления о возврате излишне выплаченных сумм из заработной платы от бухгалтера 1 категории (с октября 2022 по март 2027) и начальника МКУ ЦБ (с октября 2022 по июль 2023). По состоянию на 31.12.2022 сумма средств, восстановленных в бюджете, составила **288105,16 рублей**, в том числе произведен возврат денежных средств тремя работниками ЕДДС в сумме 72129,39 рубля, виновными лицами МКУ ЦБ – 30000 рублей, возврат НДФЛ составил 56155,0 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда 129820,77 рублей.

**Третий объект проверки - Отдел образования администрации Завитинского муниципального округа**

В соответствии с пунктом 2.2 плана работы Контрольно-счётного органа на 2022 год, утвержденным распоряжением председателя от 13.12.2021 № 14 (с изм. от 20.05.2022 № 29) в отделе образования администрации Завитинского муниципального округа проведено контрольное мероприятие«Целевое использование денежных средств на обеспечение формирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей по подпрограмме "Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие образования Завитинского района и прочие мероприятия в области образования " за 2021 год».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что расходы на обеспечение формирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей по подпрограмме "Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие образования Завитинского района и прочие мероприятия в области образования " в 2021 году не осуществлялись. Объем доведенных средств на 2021 год по состоянию на 31.12.2021 составил 443,9 тыс. рублей (на 01.01.2021 – 0,0тыс. рублей).

Проверкой организации персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Завитинском районе установлено:

1. В нарушение пп.6 п. 3 раздела 1 Правил Амурской области, утвержденных Приказом министерства образования и науки Амурской области от 24.04.2020 № 423 (далее - Региональных правил), программой персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Завитинском районе на 2021 год, утвержденной постановлением главы Завитинского района от 01.03.2021 № 90, не установлен перечень направленностей дополнительного образования, оплачиваемых за счет средств сертификата дополнительного образования. *Отделом образования в ответ на представление даны пояснении об утверждении данного перечня в приложении № 1 к постановлению главы Завитинского района от 01.03.2021 № 91 «Об установлении основных параметров для определения нормативной стоимости на оказание муниципальных услуг по реализации общеобразовательных (общеразвивающих) программ на 2021 год».*

- На момент утверждения программы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Завитинском районе на 2021 год (на 01.03.2022) отделу образования района как главному распорядителю бюджетных средств в отношении подведомственных муниципальных образовательных организаций, осуществляющих образовательные услуги, оказываемые в рамках персонифицированного финансирования, решением о бюджете утверждены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия "Обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей" в объеме, недостаточном для реализации программы персонифицированного финансирования.

- Муниципальными заданиями муниципальных образовательных учреждений района в редакциях от 12.01.2021 не предусмотрено предоставление муниципальными образовательными учреждениями района услуг, оказываемых в рамках персонифицированного финансирования. Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, заключенные между отделом образования администрации Завитинского района Амурской области, исполняющим полномочия учредителя образовательных учреждений Завитинского района, и образовательными учреждениями района11.01.2021, не предусматривают финансирование расходов по коду 05 07 03 59.3.0500372.

25.02.2021 года Отделом образования района до образовательных учреждений, за исключением МБОУ СОШ с. Антоновка, доведены муниципальные задания, измененные в части увеличения показателей объема муниципальных услуг, оказываемых в рамках персонифицированного финансирования. Анализ отчетов об исполнении муниципальных заданий свидетельствует о предоставлении данными учреждениями муниципальных услуг, оказываемых в рамках персонифицированного финансирования.

В нарушение п. 5.1 Порядка предоставления субсидии предоставления из районного бюджета субсидий районным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, п. 115 Региональных правил Соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания в течение года не корректировались, средства на финансовое обеспечение обязательств, возникающих при использовании обучающимися сертификатов персонифицированного финансирования до образовательных учреждений не доводились.

- Выборочной проверкой муниципальных заданий и отчетов об их исполнении муниципальных образовательных учреждений установлено, что контроль со стороны отдела образования за выполнением муниципальными образовательными учреждениями муниципального задания и отражением данных о его выполнении в отчетах отсутствует (нарушение п.40 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания). Так при анализе отчетов об исполнении муниципальных заданий за образовательными учреждениями 2021 год неоднократно устанавливались факты отражения в отчетах об исполнении муниципальных заданий данных о плановых показателях, характеризующих объем услуги, не соответствующих муниципальным заданиям (например МБОУ ДО ДЮСШ Завитинского района, МБОУ СОШ с. Успеновка, МБОУ СОШ № 3).

На основании результатов проверки начальнику отдела образования направлено представление на устранение выявленных нарушений, в том числе рекомендовано обеспечить соблюдение Правил персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Амурской области, Правил персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Завитинском муниципальном округе при организации системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Завитинском муниципальном округе; при формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг и предоставлении субсидии муниципальным образовательным учреждениям Завитинского муниципального округа на финансовое обеспечение выполнения ими муниципальных заданий обеспечить соблюдение требований бюджетного законодательства, муниципальных нормативных правовых актов, устанавливающих порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, порядок предоставления из местного бюджета субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, в том числе при внесении изменений в муниципальные задания и соглашения о предоставлении субсидии; обеспечить осуществление контроля за выполнением подведомственными учреждениями муниципального задания и за соблюдением порядка предоставления субсидий.

По итогам рассмотрения представления, учреждением приняты меры по недопущению впредь выявленных нарушений, проведена работа с руководителями образовательных учреждений по достоверному отражению информации в отчетах о выполнении муниципального задания, с руководителем МКУ ЦБ проведена рабочая встреча по вопросам финансового планирования, оперативного внесения изменений и корректировок в соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания образовательных учреждений, вопрос соблюдения Правил персонифицированного финансирования дополнительного образования взят под личный контроль начальника отдела образования.

**Четвертый объект проверки - администрация Завитинского муниципального округа.**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Амурской области на 2022 год (п.2.27.7), Планом работы Контрольно-счетного органа Завитинского муниципального округа на 2022 год (п.2.4) в администрации Завитинского муниципального округа проведено параллельное с КСП Амурской области контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2021 году на реализацию основного мероприятия «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность в сфере производства товаров» подпрограммы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Амурской области» государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области» в виде субсидий на поддержку и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства» бюджету муниципального образования Завитинский район».

В ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ показатели ресурсного обеспечения основного мероприятия «Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Завитинском районе», приведены в соответствие с бюджетными ассигнованиями, установленными решением Завитинского районного Совета народных депутатов «Об утверждении бюджета Завитинского района на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (в редакции от 22.04.2021 № 159/29, от 27.08.2021 № 179/31) не своевременно.

Объем проверенных средств - 2562141,84 рублей, в том числе средств областного бюджета - 2485277,58рублей, средств местного бюджета - 76864,26рублей. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

По результатам контрольного мероприятия в администрацию Завитинского муниципального округа направлено представление в целях недопущения впредь подобных нарушений.

**Пятый объект проверки - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение – детский сад № 4 города Завитинска Амурской области**

В соответствии с пунктом 2.5 плана работы Контрольно-счетного органа Завитинского муниципального округа на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя от 13.12.2021 № 14 (в ред. от 01.09.2022 № 32) в МБОУ ДС № 4 города Завитинска Амурской области проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования целевых средств районного бюджета, направленных на реализацию муниципального задания и на иные цели, выделенных в 2021 году МБ ДОУ -д/с № 4 г. Завитинска» по результатам которого выявлены бюджетные нарушения и недостатки, в том числе :

- нарушения правил размещения информации на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru),

- нарушения в учредительных документах, в Коллективном договоре, Положении об оплате труда;

- нарушения порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели в части формирования муниципального задания, внесения изменений в муниципальное задание и соглашения о предоставлении субсидий, исполнения соглашений, предоставления предварительного отчета об исполнении муниципального задания;

- нарушения при оплате труда (в том числе выплата материальной помощи по основанию, предельный размер по которой не установлен локальными актами -1000,0 рублей, нарушение порядка начисления средней заработной платы, повлекшая не доначисление работнику в сумме 614,44 рублей);

- нарушения Инструкции 52н в части применения бухгалтерских регистров, правильности отражения должностей работников;

- расхождение площади здания, отраженной в договоре оперативного управления, с данным. Расхождение составило 31,7 кв.м.

- в данных единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости не отражена информация о договоре оперативного управления 30.01.2012 № 16, в реестре отображается информация о ранее действующем договоре оперативного управления;

- нарушение п. 9 Инструкции 33н, в части не проведения в 2021 году инвентаризации непроизведенных активов "Земля (земельные участки)" ;

- нарушение требований 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п.71 приказа 157н ", абз. 3, 7 раздела 38 Учетной политики - в регистрах бухгалтерского учета не отражена информация об изменении кадастровой стоимости земельного участка с кадастровым номером 28:12:010523:43, расположенного по адресу: Амурская область, Завитинский район, г. Завитинск, ул. Кооперативная 47а в результате проведения государственной кадастровой переоценки (уменьшения кадастровой стоимости). Расхождение кадастровой стоимости земельного участка, отраженной на счете 10300 "Непроизведенные активы", с данными ЕГРН. В бухгалтерской отчетности за 2021 год стоимость непроизводственного актива «Земля (земельные участки)» составило 1183670,82рубля (стоимость завышена).

Вышеуказанное нарушение повлекло за собой искажение данных бухгалтерского учета Учреждения (искажение информации об активах) и как следствие искажение данных бухгалтерской отчетности (ф.0503730, 0503768) за 2021 г. более чем на 10% .

- выявлены неэффективные расходы бюджетных средств в сумме559,07 рублей, направленные на уплату пеней по страховым взносам за 2020год - 59,07 рубля, штрафа за непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации по НДС – 500 рублей;

- нарушение п. 5 ч. 1 ст. 93 федерального закона № 44-ФЗ ( при планировании осуществления закупок у единственного поставщика по основанию, предусмотренному пунктом 5 ч. 1 ст. 93 федерального закона № 44-ФЗ, в плане-графике закупок на 2021 год учреждением допущено превышение предела годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанного пункта. Сумма превышения составляет 71682,35 рубля.). Фактические расходы на осуществление закупок по указанному основанию не превысили установленный предел.

- Учреждение неправомерно направило денежные средства на оплату договоров в рамках реализации мероприятия «Модернизация систем дошкольного образования» за счет средств местного бюджета, использовав средства субсидии, предоставленные на выполнение муниципального задания (с КФО 4 вместо КФО 5). Сумма нарушения составила 790,5рублей.

- При проверке исполнения обязательств по заключенным договорам выявлено систематическое нарушение сроков оплаты по договору – оплата услуг до момента фактического завершения исполнения обязательств исполнителем. По договорам с ООО «Титан» (услуги физической охраны) № 2/3/21 от 20.11.2020, №68/3/21 от 01.04.2021, №105/3/21 от 15.06.2021, № 124/3/21 от 15.09.2021, исполнителем в нарушение п. 3.1 указанных договором акт сдачи-приемки оказанных услуг выставлялся до окончания периода оказания услуг, учреждением принимались фактически не оказанные услуги и соответственно производилась их оплата, сумма нарушения 859248 рублей.

По результатам проведенного контрольного мероприятия в адрес МБОУ ДС № 4г. Завитинска и МКУ ЦБ Завитинского муниципального округа направлены представления в целях устранения выявленных нарушений и недопущения в дальнейшем.

В отношении главного бухгалтера МКУ ЦБ составлен административный протокол об административном правонарушении, ответственность за совершение которого предусмотрена статьей 15.15.6 КоАП РФ. Постановлением мирового судьи от 24.01.2023 главный бухгалтер МКУ ЦБ признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ и подвергнут административному наказанию в виде штрафа в размере 15000 рублей. Штраф оплачен в доход бюджета Завитинского муниципального округа 17.03.2023.

По результатам рассмотрения представления КСО приняты меры по устранению нарушений, в том числе в бюджет округа учреждением возвращены денежные средства в сумме 790,5 рублей, неправомерно израсходованных из средств субсидии на выполнение муниципального задания, произведена доплата работнику в связи со сдачей крови и ее компонентов за период с 16.06.2021 по 17.06.2021, в сумме 614,44 рубля.

**Шестой объект проверки – муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа Завитинского муниципального округа Амурской области**

В соответствии с пунктом 2.6 плана работы Контрольно-счетного органа Завитинского муниципального округа на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя от 13.12.2021 № 14 (в ред. от 21.11.2022 № 38) в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детско-юношеской спортивной школе Завитинского муниципального округа Амурской области проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования целевых средств районного бюджета, направленных на реализацию муниципального задания и на иные цели, выделенных в 2021 году МБУ ДЮСШ г. Завитинска».

По результатам проверки выявлены следующие бюджетные нарушения и недостатки:

- нарушения порядка размещения информации на сайте www.bus.gov.ru;

-многочисленные нарушения в Учредительных документах;

- нарушения при формировании и исполнении муниципального задания, в отчетах о выполнении мунциипального задания, в том числе отсутствие контроля органа, осуществляющего функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения, за выполнением показателей муниципального задания и соответствием плановых показателей в отчетах о выполнении муниципального задания; не предоставление предварительного отчета об исполнении муниципального задания;

- нарушение порядков предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, в том числе отсутствие соглашений на предоставление субсидий на иные цели, дополнительных соглашений к соглашениям о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания при изменении муниципальных заданий и планов ФХД, несоответствие объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания, отраженный в соглашении о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, объему средств, предусмотренному на выполнение муниципального задания планом ФХД, нарушение графиков предоставлении субсидии.

- нарушения, выявленные при проверке документов по оплате труда, в том числе множественные несоответствия штатных расписаний приказам об их утверждении, Положению об оплате труда, использование в работе Положения об оплате труда, являющегося приложением к Коллективному договору, утратившему силу в 2016 году.

В представленном Положении об оплате труда выявлено установление дифференцированных базовых должностных окладов по должностям, входящим в один и тот же квалификационный уровень профессиональной квалификационной группы должностей педагогических работников 2-ого квалификационного уровня: инструктор методист, педагог-организатор, тренер преподаватель, с градацией по наличию квалификационной категории: без квалификационной категории, при наличии 1 квалификационной категории, при наличии высшей квалификационной категории, то есть с учетом надбавки, за которую п.6.6. Положения об оплате труда в целях стимулирования предусмотрена еще надбавки к окладу за квалификационную категорию:1 квалификационная категория -15%; высшая квалификационная категория 20 % от оклада; установление гарантированных надбавок (5% за наличие высшего образования), не установленных Постановлением главы района от 24.11.2017 № 629 «Об утверждении примерного Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных отделу образования администрации Завитинского района Амурской области.

При оплате труда работникам, занятым на работах с тяжелыми и вредными, особо тяжелыми и особо вредными условиями труда, надбавка к окладу не применялась, что является нарушением статьи 146 Трудового кодекса Российской Федерации.

При распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, ежемесячное распределение поощрительных выплат по результатам труда стимулирующей части ФОТ в Учреждении производится с нарушением сроков (распределение производится в период, результаты работы за который оцениваются, а не в следующий за ним месяц). Таким образом, отсутствует объективность оценки результатов труда работников, так как на момент оценки работники проработали не полный месяц, и результаты их работы за месяц оценить невозможно.

Отдельным педагогическим работникам в ноябре 2021 года дважды выплачивались стимулирующие выплаты по одному и тому же основанию за один и тот же период работы – «по результатам педагогической деятельности в ноябре 2021 года", но в разных размерах: согласно приказу директора от 22.11.2021 № 81-л (общая сумма 125199,8 рублей) и согласно приказу от 23.11.2021 № 84-л (общая сумма 50000 рублей, в том числе вышеперечисленным работникам 37500,0 рублей из расчета 6250 рублей на 1 работника). Выплата стимулирующей выплаты по результатам педагогической деятельности в ноябре 2021 года не обоснованы и не объективны. Сумма нарушения 130199,8 рублей. Так же установлено, что выплата стимулирующих выплат педагогическим работникам согласно приказам директора осуществляется без применения районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за работу в южных районах Дальнего Востока, установленных законодательством области, что является нарушением статей 129, 148 Трудового кодекса Российской Федерации, ст. 4,5 Закона Амурской области от 11 апреля 2005 года N 471-ОЗ «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих на территории Амурской области».

- В карточках справках на работников ( ф. 0504417) год, расчетных ведомостях(ф. 0504102) за 2021, выявлено неоднократное несоответствие указанных в них должностей приказам о приеме (переводе) на работу;

- установлены факты невнесения изменений в условия трудовых договоров с работниками при изменении условий труда, в том числе оплаты труда, что является нарушением ст. 72 ТК РФ.

- нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом министерства финансов РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н (далее инструкция 157н) -в учреждении имущество, полученное в безвозмездное пользование, не учитывалось на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование».

- В ходе выборочной проверки установлено, что расходы на выполнение работ по устройству асфальтобетонного покрытия беговой дорожки, парковки на территории стадиона «Южный», расположенного по адресу: Амурская область, г. Завитинск, ул. Студенческая з/у 1 , не относятся расходам на выполнение муниципального задания, соответственно органом, осуществляющим функции учредителя, неправомерно доведены до учреждения средства на осуществление данной закупки в виде субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, а учреждением полученные средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания неправомерно направлены на осуществление данной закупки, что является нарушением п. 11 Порядка предоставления из районного бюджета субсидий районным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, утвержденного постановлением главы Завитинского района от 03.09.2015 № 293 Сумма неправомерно израсходованных средств субсидии на выполнение муниципального задания составила 2254603,0 рублей.Аналогично за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания неправомерно осуществлялись закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика – услуги по валке деревьев на территории стадиона «Южный» (ИП Фролов – 170680 рублей, ИП Филиппов – 62459 рублей), предоставления погрузчиков, трактора (МБУ «Верхнеильиновское» - 211577,64), приобретение и установка игровых комплексов (ООО «Архимет» - 563565,0 рублей, ИП Овсепян Т.Г. - 576487,0 рублей), устройство покрытий хоккейной коробки ул. Чкалова, з/У 16 (ИП Фролов – 575285 рублей), и иные расходы, расходы по которым не включаются в стоимость муниципальных услуг и средства на которые должны были быть доведены до Учреждения в рамках предоставления субсидии на иные цели с заключением соответствующего соглашения. Итого, при выборочной проверке выявлено необоснованно предоставленных Учреждению и исполнено Учреждением расходов, не относящихся к муниципальному заданию, в сумме 4414656,64 рублей.

- В нарушение раздела 17 Учетной политики в Учреждении допускались неоднократные случаи передачи выданных (перечисленных) под отчет денежных средств одним лицом другому, предоставления авансовых отчетов с документами, подтверждающими расходы подотчетных сумм, работниками, не являющимися подотчетными лицами. Сумма выявленных нарушений составила 3000 рублей. В авансовых отчетах не указываются суммы остатков по ранее выданным авансам.

Акт проверки составлен и направлен в учреждение в январе 2023 года. Акт подписан без возражений. По результатам проверки в марте 2023 года в МБОУ ДЮСШ, МКУ ЦБ и в Отдел образования направлены представления с целью устранения выявленных нарушений и недопущению подобных нарушений в дальнейшем. Информация об исполнении представления на момент составления отчета не представлена.

**4. Организационно-методическая и информационная деятельность**

По результатам проведенных в 2022 году контрольных мероприятий руководителям проверенных учреждений, предприятий и руководителю централизованной бухгалтерии направлены 8 Представлений, содержащих конкретные меры по устранению выявленных нарушений.

Отчеты о результатах контрольных мероприятий и заключения по экспертно-аналитическим мероприятиям направлялись в 2022 году в Совет народных депутатов Завитинского муниципального округа и главе Завитинского муниципального округа.

Отчеты по контрольным проверкам направлены в прокуратуру Завитинского района в целях принятия мер прокурорского реагирования при наличии законных оснований, направленных на устранение выявленных нарушений закона.

Информацию о своей деятельности КСО размещает в сети Интернет на официальном сайте администрации Завитинского муниципального округа в разделе «Контрольно-счетный орган».

Председатель Контрольно-счетного органа

Завитинского муниципального округа Е. К. Казадаева