

**Иркутская область**

**Нижнеилимский район**

**Контрольно-счетная палата**

**Нижнеилимского муниципального района**

=====================================================================

«16» марта 2022 года г. Железногорск-Илимский

**Отчет 01-06/1**

**о работе Контрольно-счетной палаты**

**Нижнеилимского муниципального района за 2021 год**

Отчёт о работе Контрольно-счетной палаты Нижнеилимского муниципального района (далее - КСП района, Контрольно-счетная палата) за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ) и ст. 20 Положения о Контрольно-счетной палате Нижнеилимского муниципального района, утвержденного Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 29.09.2021г. № 147 (далее – Положение, Положение о Контрольно-счетной палате).

Согласно Положению, Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом, который осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль в отношении органов местного самоуправления и их структурных подразделений, муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Нижнеилимского муниципального района, муниципальных унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального образования «Нижнеилимский район».

В рамках задач, определенных законодательством, КСП района обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, руководствуясь Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Иркутской области, Уставом муниципального образования «Нижнеилимский район», а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Полномочия Контрольно-счетной палаты определяются Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=96D1F7EED6EDB001942667947F2034576CCF823D2D6264700CEFFDC109J029F) от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=96D1F7EED6EDB001942667947F2034576FCA8A3A226164700CEFFDC109J029F) РФ, федеральным и областным законодательством.

Согласно статьи 11 Положения КСП района осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются самостоятельно. Обязательному включению в планы деятельности Контрольно-счетной палаты подлежат поручения председателя Думы района, постоянных комиссий Думы района, Контрольно-счетной палаты Иркутской области в рамках реализации соответствующих соглашений о сотрудничестве.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, ст. 20 Положения о Контрольно-счетной палате КСП района ежегодно не позднее 30 марта текущего года представляет в Думу района отчет о своей деятельности за прошедший год.

Отчет о деятельности КСП района за 2021 год содержит обобщенную информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля, а также о планируемых направлениях деятельности на 2022 год.

**Численность и профессиональная подготовка сотрудников**

Контрольно-счётная палата Нижнеилимского муниципального района зарегистрирована 17 марта 2011 года. Фактическая численность сотрудников КСП района по состоянию на 31.12.2021г. составила 4 единицы, из них с финансовым обеспечением за счет средств районного бюджета 3 сотрудника (председатель и 2 инспектора) и 1 инспектор по переданным полномочиям поселениями за счет межбюджетных трансфертов.

Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 23.12.2021г. № 169 «О внесений изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 22.02.2012г. № 187 «Об утверждении структуры и установлении штатной численности Контрольно-счетной палаты Нижнеилимского муниципального района» дополнительно введены в штат КСП должности инспектора и ведущего бухгалтера-экономиста.

На сегодняшний день фактическая численность сотрудников КСП района составляет 6 чел. Все сотрудники имеют высшее профессиональное образование: высшее юридическое образование – 3 чел., высшее финансово-экономическое образование – 5 чел. При этом, штатная численность работников КСП района не превышает норматив, установленный Приказом Минтруда и занятости Иркутской области от 14.10.2013 года № 57-мпр. В составе аппарата КСП структурных подразделений нет.

**Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности**

В 2021 году приоритетными направлениями деятельности КСП района являлось осуществление внешнего муниципального финансового контроля в рамках Федерального закона № 6-ФЗ и Положения о Контрольно-счетной палате.

В 2021 году КСП района в процессе реализации возложенных на нее полномочий осуществляла внешний финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Основной целью каждого мероприятия, независимо от тематики и объектов контроля, ставилась оценка эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

КСП на 2021 год были переданы полномочия 16 поселений, входящих в состав муниципального образования "Нижнеилимский район", по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В 2021 году КСП района в соответствии с положениями действующего законодательства Российской Федерации, Иркутской области и Нижнеилимского района, осуществляла следующие полномочия:

- организация и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств районного бюджета и бюджетов поселений;

- экспертиза проектов районного бюджета и бюджетов поселений, проверка и анализ обоснованности его показателей;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений;

- проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=89934E2516D5282E3E25DF7EDF5ADF1666CAA7EE74589AD47D32675912EF7506914F221E1FD45552ABBB0B06425EUEJ) от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

- оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);

- экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, экспертиза проектов муниципальных правовых актов, приводящих к изменению доходов местного бюджета, а также муниципальных программ (проектов муниципальных программ);

В отчетном году КСП района проведено 44 контрольных мероприятий, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств района и поселений,

В отчетном периоде, по результатам контрольных мероприятий, КСП района **установлено нарушений на общую сумму 110 881,4 тыс. рублей**, в том числе:

* По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств МО «Нижнеилимский район» на сумму **103 154,5 тыс. рублей** (нарушения при проверке достоверности показателей форм бюджетной отчетности).
* По результатам контрольного мероприятия «Проверка выплаты денежного содержания с начислениями главе, председателю Думы муниципального образования «Шестаковское ГП», а также заработной платы с начислениями на нее муниципальным служащим, техническим исполнителям и вспомогательному персоналу за 2020 год» установлено следующее.

1. При выборочной проверке правильности исчисления ежегодных оплачиваемых отпусков муниципальных служащих установлено излишнее предоставление и оплата дней ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков за выслугу лет двум ведущим специалистам в количестве 9 календарных дней на общую сумму **16 480,98 рублей**.

2. Лицу, прекратившему полномочия главы муниципального образования 13.03.2020г., за период с 14.03.2020г. по 20.03.2020г. неправомерно произведена оплата труда в размере **17 122,25 рублей**.

3. В отсутствие документов, подтверждающих фактическое присвоение муниципальным служащим соответствующего классного чина, выплачивалась надбавка за классный чин (в размере 20% и 10% должностного оклада соответственно). Общая сумма необоснованных выплат надбавки за классный чин с учетом районного коэффициента и северной надбавки двум муниципальным служащим составила **31 595,6 рублей**.

4. На основании распоряжения администрации поселения от 20.03.2020г. № 5, изданного и подписанного не имевшим на то полномочий лицом, распоряжения от 14.09.2020г. № 38, изданного и.о.главы об установлении себе произвольной доплаты, за период с 20.03.2020г. по 22.09.2020г. за исполнение обязанностей главы поселения необоснованно произведена доплата в общей сумме **113 349,39 рублей**.

5. В отсутствие документов, подтверждающих стаж работы для установления ежемесячной доплаты за выслугу лет, производилось ежемесячное начисление надбавки за выслугу лет в размере 15% от оклада ведущему бухгалтеру и завхозу. Общая сумма необоснованного начисления надбавки за выслугу лет с учетом районного коэффициента и северной надбавки составила **12 743,66 рублей**.

6. В нарушение требований статей 134,149,154 ТК РФ работодателем не установлена система оплаты труда, а также не предусмотрены: размеры должностных окладов (тарифных ставок) по должностям вспомогательного персонала, оплата труда в ночное время в размере 40%, доплата «повышающий коэффициент».

В отсутствие установленной системы оплаты труда водителям администрации поселения в проверяемом периоде начислена и выплачена с учетом районного коэффициента и северной надбавки доплата «повышающий коэффициент» в общей сумме **129 880,8 рублей**.

7. При проверке соблюдения годового фонда оплаты труда вспомогательного персонала на 2020 год, утвержденного в сумме 1 308,0 тыс. рублей, выявлено его превышение фактическими начислениями на сумму **345,4 тыс. рублей**.

8. В отсутствии документов, подтверждающих в соответствии со ст.ст.10,11 гл.5 Положения об оплате труда технического и вспомогательного персонала стаж работы для установления ежемесячной доплаты за выслугу лет, необоснованно начислена и выплачена надбавка за выслугу лет вспомогательному персоналу (рабочим) – уборщику помещений (10%), сторожу (20%) в общей сумме **2 098,51 рублей** с учетом районного коэффициента и северной надбавки.

9. В нарушение требований ст.72 ТК РФ отсутствуют соглашения по изменению определенных сторонами условий трудового договора, в том числе перевод на другую работу.

* Контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных в 2018-2020 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в учреждениях бюджетной сферы, административных зданиях и жилищном фонде на территории Нижнеилимского муниципального района» показало следующее.

Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в учреждениях бюджетной сферы, административных зданиях и жилищном фонде на территории Нижнеилимского муниципального района» на 2018-2023 годы» (далее – МП) утверждена постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 30.08.2017 № 610. В проверяемом периоде в МП 8 раз вносились изменения, в т.ч. по объемам ресурсного обеспечения, изменения мероприятий и показателей результативности.

Объем финансового обеспечения реализации мероприятий МП за проверяемый период составил 11 749,6 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета в объеме 9 310,2 тыс. рублей, средства местного бюджета - 2 439,4 тыс. рублей.

Анализ достижения ГРБС и их подведомственными учреждениями установленных показателей показал, что результативность исполнения мероприятий в области энергосбережения и энергетической эффективности за проверяемый период (2019-2020 годы), в целом, обеспечена.

По сравнению с 2018 годом, удельный расход ресурсов (электрической энергии, тепловой энергии, холодной и горячей воды) на снабжение подведомственных учреждений администрации района и Департамента образования, в 2019 и 2020 годах снижен. Сокращение указанных расходов обусловлено уменьшением объема потребления всех видов ресурсов, в результате чего исполнены основные задачи, и достигнуты поставленные целевые значения в части снижения затрат на потребление электрической и тепловой энергии, воды.

В нарушение требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 23.10.2013 № 1 728, в Перечень муниципальных программ проверяемая МП была включена без разработки Концепции и соответственно в отсутствие соответствующих заключений на Концепцию (гл.2 Порядка).

Выборочной проверкой установлен общий объем нарушений в сумме **2 938,1 тыс. рублей** или 25% от объема проверенных средств, в том числе:

1. При анализе исполнения мероприятий МП по энергосбережению и повышению энергетической эффективности установлены факты, свидетельствующие о несоблюдении принципа эффективности использовании бюджетных средств, закрепленного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в общей сумме 157,62 тыс. рублей:

1.1. оплата НДС поставщику (подрядчику), не являющегося плательщиком данного вида налога в сумме 71,92 тыс. рублей;

1.2. оплата непредвиденных затрат в отсутствии документального подтверждения их несения на общую сумму 85,7 тыс. рублей (нарушение пунктов 4.33 и 4.96 Постановления №15/1), в том числе:

- подведомственными учреждениями Департамента образования по 25 договорам на общую сумму 72,8 тыс. рублей,

- администрацией района и подведомственным ему учреждением культуры по 3 муниципальным контрактам на сумму 12,9 тыс. рублей.

1.3. КСП района обращает внимание, что во всех проверенных учреждениях закупки товаров, работ, услуг осуществлены методом закупки у единственного поставщика и по ряду заключенных договоров указанные закупки осуществляются преимущественно у одного и того же хозяйствующего субъекта (ООО «Прогресс-строй») и в один и тот же день.

Как показало контрольное мероприятие, согласно актам выполненных работ (подведомственные учреждения Департамента образования), стоимость установки 1 единицы прибора учета потребления воды согласно договорам составила 26,8 тыс. рублей, тогда как среднерыночная цена (максимальная) составляет от 1,8 до 3,2 тыс. рублей. Указанные действия привели к завышению стоимости выполненных и оплаченных работ по сравнению со среднерыночными ценами **в несколько раз** по указанным услугам и нерациональному расходованию бюджетных средств. Принцип эффективности использования бюджетных средств, предусмотренный ст. 34 БК РФ, согласно которой участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения результатов с использованием **наименьшего объема средств (экономности)**, не соблюден.

2. Выборочная проверка исполнения мероприятий подведомственными учреждениями, направленных на повышение энергетической эффективности, выявила нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 795,04 тыс. рублей:

2.1. заключены договоры (контракты) с единственным поставщиком без указания на то, что цена договора (контракта) является твердой и определяется на весь срок исполнения договора на сумму 262,1 тыс. рублей.

2.2. подрядчиком (поставщиком) нарушались сроки выполнения работ (поставки товаров), претензионная работа подведомственным учреждением осуществлялась не в полном объеме (п. 6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ). В результате, недополученные доходы учреждения (пени, штрафы) составили 17,2 тыс. рублей.

2.3. В нарушение статей 6, 8 Федерального закона № 44-ФЗ осуществлялось необоснованное «дробление» закупок и преднамеренный уход от проведения конкурентных процедур размещения заказа. Цена муниципальных контрактов, направленных на достижение единой хозяйственной цели, превышает предельно допустимый размер закупки, осуществляемой у единственного поставщика (ООО «Прогресс-строй»). Общий объем нарушений по двум муниципальным контрактам (от 27.08.2019 № 10, от 27.08.2019 № 11) сложился в сумме 515,74 тыс. рублей.

3. В нарушение требований ст. 78.1 БК РФ, Порядка определения субсидий на иные цели, нарушены условия предоставления субсидий в общей сумме 1 985,4 тыс. рублей (выборочно), в связи с чем поставлен вопрос о направлении объектам контрольного мероприятия информационного письма, а также предписания и представления.

4. В нарушение требований Федерального закона № 261 (п. 3 ст. 13):

- не во всех учреждениях бюджетной сферыимеются приборы учета теплоэнергии, горячей и холодной воды, что затрудняет проверку реальности предъявляемых счетов по теплу и воде, создает риск завышения объёмов лимитов потребления тепловой энергии, воды бюджетными учреждениями МО «Нижнеилимский район» и может привести к дополнительным расходам местного бюджета по оплате коммунальных услуг. Так, по состоянию на 01.01.2021 доля оснащенности составляет:

- приборами учета теплоэнергии – 89%,

- приборами учета холодного водоснабжения – 94,5%,

- приборами учета горячего водоснабжения – 87,5%.

* В ходе контрольного мероприятия «Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, предусмотренных в 2020 году Нижнеилимскому муниципальному району на реализацию мероприятий проектов народных инициатив» было установлено, что составление проекта бюджета района в части формирования расходов бюджета на 2020 год с распределением бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Перечня народных инициатив в 2020 году в сумме 14 957,6 тыс. рублей осуществлено без соблюдения требований законодательства, а именно **в отсутствие** возникших у муниципального района расходных обязательств *(расходные обязательства МО «Нижнеилимский район» на реализацию мероприятий Перечня народных инициатив, также как и сами мероприятия приняты/одобрены постановлением администрации района 17.01.2020г., тогда как бюджет района с распределением бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов на их реализацию в том числе по ГРБС, муниципальным программам утвержден 26.12.2019г.).*

Выделенные на реализацию мероприятий Перечня народных инициатив бюджетные средства освоены в полном объеме.

Мероприятия Перечня народных инициатив реализовывались через подведомственные администрации района и Департаменту образования учреждения. Всего в 2020 году в реализацию мероприятий Перечня народных инициатив вовлечено 49 учреждений (4 учреждения культуры, 45 образовательных учреждения).

Общая сумма нарушений, выявленных выборочной проверкой, составила **3 747,3 тыс. рублей** (26% от общего объема средств), в т.ч.:

- в нарушение статьи 162 БК РФ, пункта 1 статьи 746 ГК РФ дошкольными учреждениями (МДОУ д/с «Сосенка», МДОУ ЦРР-д/с № 12 «Золотая рыбка), как получателями бюджетных средств, не обеспечен целевой характер использования предусмотренных им бюджетных ассигнований, в результате чего бюджету района был причинен ущерб в сумме86,9 тыс. рублей *(оплачены фактически не выполненные работы по обшивке каркасных стен теневых навесов);*

*-* в нарушение п. 15 Стандарта «Основные средства», а также требований, установленных [п. 23](consultantplus://offline/ref=99D4CD32C5699E5D6AB04C893652E181E29982E2A4B7053BC035F40D6C34359D27F113339DE41BE89B923406F70C0BAB020BF03F94BC3341TFfDG) Инструкции N 157н, муниципальным казенным учреждением «Ресурсный центр» не обеспечен учет объектов основных средств – теневых навесов, возведенных в рамках реализации мероприятий Перечня народных инициатив в 2020 году, т.к. при формировании первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств (теневых навесов) не учтены фактические вложения в их создание, а именно расходы по монтажу и установке на общую сумму 2 576,0 тыс. рублей *(в обоснование правомерности формирования балансовой стоимости принятых к учету нефинансовых активов не представлены решения комиссий, являющиеся первичными учетными документами);*

- средства субсидии на иные цели, предоставленной **на текущий ремонт** по замене оконных блоков МБУ ДО «ЦРТДиЮ», были использованы необоснованно на сумму 331,2 тыс. рублей, так как направлены на удовлетворение потребности иного учреждения МКУ «Ресурсный центр» (Территориальный информационный центр), а не самого получателя субсидии *(обязанность по текущему ремонту предоставленного в безвозмездное пользование помещения возложена на Ссудополучателя Департамент образования);*

- заключенные МДОУ д/с «Елочка» с ООО «Прогресс-строй» договоры на приобретение теплового счетчика, комплектующих, вычислительных устройств узлов/приборов учета тепловой энергии от 02.07.2020г. № 27/2020 и № 28/2020 на общую сумму 617,3 тыс. рублей образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную самостоятельными договорами для формального соблюдения указанного ограничения,предусмотренного Законом о контрактной системе, с целью уйти от соблюдения процедуры торгов *(заключенные одной датой договоры с одним подрядчиком имеют один предмет и условия договора);*

- муниципальными образовательными учреждениями необоснованно приняты и оплачены затраты на непредвиденные работы в размере 72,8 тыс. рублей (2% от стоимости работ) на установку узлов приборов учета х/в, г/в, а также на приобретение теплового счетчика;

- необоснованное применение индекса изменения сметной стоимости работ на установку приборов учета в подведомственных учреждениях Департаменту образования повлекло завышение цены договоров на общую сумму 63,1 тыс. рублей.

* Проверкой законного и эффективного расходования бюджетных средств администрацией МО «Семигорское СП», а также использование средств бюджета на обеспечение деятельности подведомственного учреждения администрации Семигорского СП – муниципального казенного учреждения культуры «Библиотека-клуб» за 2020 год и 1 квартал 2021 года установлено.

*По администрации Семигорского СП*

В отсутствии муниципального правового акта произведены расходы по служебной командировке главе Поселения. Сумма нарушения составила **3 825,0 рублей**.

1. Лицу, прекратившему полномочия главы Поселения с 17.03.2020г., неправомерно произведена оплата ежеквартального денежного поощрения (от оклада + выслуга лет) /3) в сумме **4 479,81 рублей** (ежеквартальное денежное поощрение, начисленное за период с 01.01.2020г. по 17.03.2020г. в сумме **4 099,47** рублей и перерасчет компенсации за отпуск в сумме 380,34 рублей).

2. В нарушение требований законодательства вновь избранному главе Семигорского СП в проверяемом периоде (с 23.09.2020г. до вступления в силу Решения Думы Семигорского СП от 15.01.2021г.) оплата труда производилась не в соответствии с Решением Думы Семигорского СП от 20.03.2020г. № 5 «О денежном вознаграждении главы Семигорского МО», действующим в указанном проверяемом периоде, а на основании штатного расписания от 23.09.2020г./штатного замещения от 23.09.2020г., не соответствующих названному правовому акту Думы (Решению Думы Семигорского СП от 20.03.2020г. № 5 «О денежном вознаграждении главы Семигорского МО»), переплата к возврату составила в сумме **13 208,51 рублей**.

Аналогично – ежеквартальное денежное поощрение необоснованно ежемесячно начислялось и выплачивалась главе Поселения в 1 квартале 2021г., переплата к возврату составила в сумме **10 612,43 рублей**.

3. В нарушение требований статей 101,284 ТК РФ специалисту 1 категории по гос. полномочиям в сумме **994,65 рублей**, специалисту 1 категории в сумме **1 654,8 рублей** производилась оплата за ненормируемый рабочий день.

4. В отсутствие правовых актов, регулирующих вопросы оплаты труда произвольно установлены доплаты с 18.03.2020г. по 22.09.2020г. Сумма нарушения составила **149 848,48 рублей.**

5. В ходе выборочной проверки начисления заработной платы вспомогательному персоналу установлено, что в Положении об оплате труда технического и вспомогательного персонала доплата «повышающий коэффициент» не установлена. В связи с чем, сумма не обоснованной доплаты «повышающий коэффициент» за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. составила 94 982,16 рублей с учетом районного коэффициента и северной надбавки.

Сумма не обоснованной доплаты «повышающий коэффициент» за период с 13.07.2020г. по 25.08.2020г. составила 13 479,35 тыс. рублей с учетом районного коэффициента и северной надбавки. Рекомендуемая общая сумма к возврату в бюджет составит **108 461,51 рублей**.

6. При проверке соблюдения годового фонда оплаты труда вспомогательного персонала, утвержденного на 2020 год в сумме 1 258,5 тыс. рублей, выявлено его превышение на сумму **3,7 тыс. рублей**.

7. В ходе проверки установлено, что Реестр муниципального имущества Семигорского СП ведется с нарушением требований Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011г. № 424 «Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

8. В связи с отсутствием правового акта Думы Семигорского СП об установлении стоимости движимого имущества, подлежащего учету в реестре муниципального имущества Семигорского муниципального образования в Реестр муниципального имущества Семигорского МО согласно бухгалтерскому учету включено не все имущество.

*По МКУК «Библиотека-клуб» Семигорского МО»*

1. В нарушение ст.144 ТК РФ в МКУК «Библиотека-клуб Семигорского МО» отсутствует Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Библиотека-клуб Семигорского МО».

2. В ходе проверки было выявлено, что в МКУК «Библиотека-клуб Семигорского МО» отсутствует Положение о выплатах стимулирующего характера работникам МКУК «Библиотека-клуб Семигорского МО». При этом ежемесячный суммарный (максимальный) размер стимулирующих надбавок варьируется от 38,637% до 146,838%.

3. В нарушение ст.123 ТК РФ График отпусков на 2020 год утвержден директором МКУК «Библиотека-клуб Семигорского МО» с нарушением допустимого срока.

4. КСП района было установлено об отсутствии на балансе Учреждения нежилого помещения на первом этаже в деревянном здании администрации Поселения, общей площадью 71,0 кв.м., адрес (нахождение) объекта: Иркутская область, Нижнеилимский район, п. Семигорск, ул. Октябрьская, дом 1 (постановление администрации Поселения от 07.02.2018г. № 5 о передаче имущества в оперативное управление). В связи, с чем фактически произведенные расходы за 2020 год и 1 квартал 2021 года по содержанию данного имущества в общей сумме **72,0 тыс. рублей** являлись нецелевыми.

5. В нарушение требований ч.2 ст.38 Закона о контрактной системе в МКУК «Библиотека-клуб Семигорского МО» отсутствует правовой акт (приказ, распоряжение) о назначении должностного лица – контрактным управляющим.

6. В нарушение части 1 статьи 16 Закона о контрактной системе, Постановления Правительства РФ от 30.09.2019г. № 1279 (ред. от 07.11.2020) «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» на официальном сайте РФ http://www.zakupki.gov.ru план-график закупок МКУК «Библиотека-клуб Семигорского МО» размещен с нарушением сроков.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 17.03.2015г. № 238 (ред. от 07.11.2020) «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования» МКУК «Библиотека-клуб Семигорского МО» не размещен на официальном сайте РФ «Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций» за 2020 год.

КСП района обращает внимание, что в соответствии с принципом гласности внешнего муниципального финансового контроля за 2021 год на официальном сайте в сети «Интернет» размещались материалы проверок по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В течение года информация по результатам экспертно-аналитических, контрольных мероприятий, направлялась в администрацию Нижнеилимского муниципального района, Думу Нижнеилимского района, муниципальные образования Нижнеилимского района и в надзорные органы.

В отчетном периоде КСП района реализовала полномочия по принятию мер в целях устранения выявленных нарушений и недостатков.

Всего было подготовлено 6 документов по мерам реагирования, в том числе: 5 представлений, 1 предписание, из них исполнено в срок 4 ед., 2 ед. исполнены частично.

По результатам контрольных мероприятий направлены представление и предписания начальнику Департамента образования, начальнику МКУ «Ресурсный центр», мэру Нижнеилимского муниципального района, начальнику Департамента по управлению муниципальным имуществом и председателю Думы Новоигирминского ГП.

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась в рамках предварительного, текущего и последующего контроля в соответствии с планом работы КСП района и проводилась исключительно в установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации сроки по следующим направлениям:

- экспертиза проекта решения Думы о бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» за 2020 год.

В рамках исполнения соглашений с представительными органами сельских и городских поселений района о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю проведены:

- экспертиза проектов решений представительных органов сельских и городских поселений района о бюджете муниципальных образований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- внешняя проверка отчетов об исполнении бюджета муниципальных образований района за 2020 год.

КСП осуществлен значительный объем экспертно-аналитической работы. В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-счетной палатой в 2021 году подготовлено 63 заключений на проекты решений Думы района и проекты постановлений администрации района, 17 заключений по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района и поселений, 19 заключений по экспертизе проектов бюджета района и поселений.

**Взаимодействие КСП Нижнеилимского района с государственными органами**

КСП района заключены соглашения о сотрудничестве с КСП Иркутской области, прокуратурой Нижнеилимского района, ОМВД России по Нижнеилимскому району.

В 2021 году КСП района в рамках соглашения о сотрудничестве между КСП района и Прокуратурой Нижнеилимского района от 27.12.2011 в Прокуратуру Нижнеилимского района направлено 5 материалов по результатам контрольных мероприятий, 17 заключений по экспертизе проектов решений об исполнении бюджета района и поселений. Прокурором района материалы по результатам трех контрольных проверок КСП района направлялись в органы дознания ОВД и отделы следственного комитета по Нижнеилимскому району для проведения проверки в порядке ст.ст. 144-145 УПК РФ. По двум материалам проверки вынесены постановления об отказе в возбуждении уголовного дела. По материалам контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных в 2018-2020 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в учреждениях бюджетной сферы, административных зданиях и жилищном фонде на территории Нижнеилимского муниципального района» решение еще не принято.

Инспектора КСП района в соответствии с соглашением о сотрудничестве с ОМВД в отчетном периоде дважды привлекались к участию в проведении совместных проверках в качестве специалистов.

Также КСП района осуществлялось взаимодействие по вопросам текущей деятельности с Контрольно-счётной палатой Иркутской области, Советом КСО Иркутской области. Подготовлено и направлено 5 информаций на запросы в КСП Иркутской области, в том числе о деятельности контрольно-счетного органа, о взаимодействии с правоохранительными органами, Федеральным казначейством.

***Финансовое и материально-техническое обеспечение***

Финансовое обеспечение деятельности КСП района осуществляется за счет средств бюджета МО «Нижнеилимский район», в том числе сформированных за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на осуществление полномочий. В отчётном периоде КСП района была обеспечена служебными помещениями, мебелью и персональными компьютерами, с доступом к сети Интернет и к информационной системе «Консультант», а также обеспечен доступ к нормативным, инструктивным, методическим, справочным и другим материалам, необходимым для использования в практической деятельности.

***Основные направления деятельности КСП в 2022 году***

В 2022 году Контрольно-счетная палата продолжит работу по контролю исполнения бюджета, проведению мероприятий, направленных на осуществление предварительного финансового контроля, профилактику и предупреждение нарушений действующего законодательства, проведению контрольных мероприятий в форме аудита эффективности использования муниципального имущества, расходования бюджетных средств и аудита закупок, контроль, по устранению нарушений и недостатков в деятельности учреждений и предприятий, структурных подразделений администрации, выявленных контрольными мероприятиями, проведенными в 2021 году.

Контрольно-счетной палатой в качестве приоритетных направлений деятельности на 2022 год определены:

- систематический мониторинг доходной части районного бюджета, оценка качества администрирования налоговых и неналоговых доходов;

- контроль за использованием имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Нижнеилимский район»;

- контроль за организацией питания детей в дошкольных образовательных учреждениях района;

- контроль по осуществлению закупок для муниципальных нужд на соответствие законодательству о контрактной системе.

В дальнейшем планирует проведение совместных контрольных мероприятий с прокуратурой района, ОМВД и службами администрации района. Особо хочу отметить участие депутатов районной Думы в проведении контрольных мероприятий и рабочих проверок муниципальных контрактов на закупку товаров, оказание услуг.

Исходя из вышеперечисленных приоритетных направлений деятельности, Контрольно-счетная палата ставит перед собой задачу обеспечения всестороннего системного контроля за формированием и использованием средств бюджета района и использованием муниципального имущества, а также выявления дополнительных резервов по наполнению районного бюджета.

Председатель КСП

Нижнеилимского муниципального района Кияница О.В.

**Основные показатели деятельности**

**КСП Нижнеилимского муниципального района за 2021 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| 1 | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: | 143 |
| 1.1. | контрольных мероприятий, включая внешнюю проверку годовой отчетности (ед.) | 44 |
| 1.2 | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета (ед.) | 17 |
| 2. | Количество проведенных экспертиз проектов нормативных правовых актов | 82 |
| 3 | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего,  из них: | 57 |
| 3.1. | объектов контрольных мероприятий | 8 |
| 3.2. | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 49 |
| 4 | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего,  из них на основании: | 1 |
| 4.1. | поручений представительного органа муниципального образования | 1 |
| 4.2. | предложений и запросов глав муниципальных образований | - |
| 4.3. | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов | - |
| 4.4. | обращений граждан | - |
| 5 | Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего,  из них: | - |
| 5.1. | со Счетной палатой Российской Федерации | - |
| 5.2. | с Контрольно-счетной палатой Иркутской области | - |
| 5.3. | с контрольно-счетными органами муниципальных образований | - |
| 6 | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (тыс. руб.)  из них: | 110 881,4 |
| 6.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | - |
| 6.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 103 154,5 |
| 6.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью |  |
| 6.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц |  |
| 6.5. | иные нарушения | 7 726,9 |
| 6.6. | нецелевое использование бюджетных средств |  |
| 7. | Выявлено неэффективное использование бюджетных средств (тыс. руб.) |  |
| 8. | Устранено выявленных нарушений (тыс. руб.),  в том числе: | 2 662,9 |
| 8.1. | обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (тыс. руб.) | - |
| 9 | Направлено представлений всего,  в том числе: | 5 |
| 9.1. | количество представлений, выполненных в установленные сроки | 4 |
| 9.2. | количество представлений, сроки выполнения которых не наступили | - |
| 9.3. | количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью | 1 |
| 10 | Направлено предписаний всего,  в том числе: | 1 |
| 10.1. | количество предписаний, выполненных в установленные сроки | - |
| 10.2. | количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили | - |
| 10.3. | количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью | 1 |
| 11. | Количество направленных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения | - |
| 12. | Сокращено лимитов бюджетных обязательств (предоставление межбюджетных трансфертов) по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения (тыс. руб.) | - |
| 13. | Направлено информационных писем в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации (муниципального образования) | 1 |
| 14 | Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы,  по результатам рассмотрения которых в том числе: | 5 |
| 14.1. | принято решений о возбуждении уголовного дела |  |
| 14.2. | принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела | 2 |
| 14.3. | принято решений о прекращении уголовного дела | - |
| 14.4. | возбуждено дел об административных правонарушениях | - |
| 15 | Возбуждено дел об административных правонарушениях всего,  из них | - |
| 15.1. | количество дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания | - |
| 16. | Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленным в уполномоченные органы | - |
| 17. | Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях | - |
| 18. | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | - |
| 19 | Штатная численность сотрудников КСП района (шт. ед.), в том числе замещающих: | 4 |
| 19.1. | муниципальная должность | - |
| 19.2. | должность муниципальной службы | 4 |
| 19.3. | иные | - |
| 20 | Фактическая численность сотрудников (чел.), в том числе замещающих: | 4 |
| 20.1. | муниципальная должность | - |
| 20.2. | должность муниципальной службы | 4 |
| 20.3. | иные | - |
| 21 | Состав сотрудников по наличию образования (чел): | Х |
| 21.1 | высшее профессиональное образование | 4 |
| 21.2. | среднее профессиональное образование | - |
| 22 | Структура профессионального образования сотрудников (ед.): | Х |
| 22.1. | экономическое | 2 |
| 22.2. | юридическое | 2 |
| 22.3. | управление | - |
| 22.4. | иное | - |
| 23 | Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (руб.) в том числе | 6 270,9 |
| 23.1 | по переданным полномочиям за счет МБТ поселений (руб.) | 947,4 |