

**Иркутская область**

**Нижнеилимский район**

**Контрольно-счетная палата**

**Нижнеилимского муниципального района**

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

«13» марта 2023 года г. Железногорск-Илимский

**Отчет № 01-06/1**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**Нижнеилимского муниципального района за 2022 год**

**I. Общие положения**

Согласно Уставу муниципального образования «Нижнеилимский район» и Положению о Контрольно-счетной палате Нижнеилимского муниципального района, утвержденному Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 29.09.2021 № 147 (далее – Положение о КСП), Контрольно-счетная палата Нижнеилимского муниципального района является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает правами юридического лица и осуществляет свою деятельность самостоятельно. Настоящий отчет 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 указанного выше Положения о КСП и содержит общую характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы, рекомендации и предложения по результатам деятельности палаты.

В 2022 году деятельность Контрольно-счетной палаты Нижнеилимского муниципального района (далее – КСП района, Контрольно-счетная палата района) осуществлялась в соответствии с Планом работы, утвержденным председателем КСП района от 27.12.2021, основываясь на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности. В течение года в план работы 2 раза вносились изменения.

**II. Основные результаты контрольной**

**и экспертно-аналитической деятельности**

В 2022 году Контрольно-счетная палата района в соответствии с положениями действующего законодательства Российской Федерации, Иркутской области и Нижнеилимского муниципального района осуществляла полномочия по контролю за исполнением районного бюджета, по подготовке экспертиз проектов решений о бюджете МО «Нижнеилимский район», по организации и осуществлению контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета района.

Контрольно-счетной палате района переданы полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 16 поселений, входящих в состав муниципального образования «Нижнеилимский район». В рамках заключенных соглашений в проверяемом периоде была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджетов 16 городских и сельских поселений, подготовлены заключения на проекты решений представительных органов 14 поселении на бюджеты на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и 42 заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий квартальных отчетов об исполнении бюджетов поселений.

Основные итоги деятельности КСП Нижнеилимского муниципального района за 2022 год отражены в таблице.

Основные итоги деятельности КСП района за 2022 год

Тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование показателя** | **Значение показателя** |
| 1. | Проведено контрольных и экспертно-аналитический мероприятий с учетом внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета, в том числе: | 168 |
| 1.1. | контрольных мероприятий | 12 |
| 1.2. | экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных актов (проектов решений представительного органа) | 84 |
| 1.3. | Количество проведенных экспертиз проектов законодательных нормативных правовых актов (проектов решений представительного органа) | 55 |
| 1.4. | Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета (ед.) | 17 |
| 2. | Количество объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий – всего, из них | 87 |
| 2.1 | объектов контрольных мероприятий | 14 |
| 2.2. | объектов экспертно-аналитических мероприятий | 23 |
| 2.3. | объектов внешней проверки | 50 |
| 3. | Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего,  из них на основании: | 1 |
| 3.1. | поручений представительного органа муниципального образования | 1 |
| 3.2. | предложений и запросов глав муниципальных образований | -  - |
| 3.3. | обращений органов прокуратуры и иных правоохранительных органов | -  - |
| 3.4. | обращений граждан | -  - |
| 4. | Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с Контрольно-счетной палатой Иркутской области | - |
| 5. | Объем проверенных средств | 2 751 341,5 |
| 6. | Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля (тыс. руб.)  из них: | 97 795,7 |
| 6.1. | нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 739,0 |
| 6.2. | нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 62 692,1 |
| 6.3. | нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью | 14 135,5 |
| 6.4. | нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | - |
| 6.5. | иные нарушения | 19 070,1 |
| 6.6. | нецелевое использование бюджетных средств |  |
| 6.7. | Выявлено неэффективное использование бюджетных средств (тыс. руб.) | 1 159,0 |
| 7. | Направлено представлений всего,  в том числе: | 4 |
| 7.1. | количество представлений, выполненных в установленные сроки | 4 |
| 7.2. | количество представлений, сроки выполнения которых не наступили | 4 |
| 7.3. | количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью | - |
| 8. | Направлено предписаний всего,  в том числе: | 6 |
| 8.1. | количество предписаний, выполненных в установленные сроки |  |
| 8.2. | количество предписаний, сроки выполнения которых не наступили | 6 |
| 8.3. | количество предписаний, не выполненных и выполненных не полностью | - |
| 9. | 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: | 38 |
| 9.1. | принято решений о возбуждении уголовного дела | - |
| 9.2. | принято решений об отказе в возбуждении уголовного дела | - |
| 9.3. | принято решений о прекращении уголовного дела | - |
| 9.4. | возбуждено дел об административных правонарушениях | 3 |
| 10. | Возбуждено дел об административных правонарушениях всего, из них | 3 |
| 10.1. | количество дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания | 3 |
| 10.2. | Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях | 3 |
| 11. | Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности | 2 |
| 12. | Штатная численность сотрудников (шт. ед.), в том числе замещающих: | 6 |
| 12.1. | муниципальная должность | - |
| 12.2. | должность муниципальной службы | 5 |
| 12.3. | иные | 1 |
| 13. | Фактическая численность сотрудников (чел.), в том числе замещающих: | 6 |
| 13.1. | муниципальная должность | - |
| 13.2. | должность муниципальной службы | 5 |
| 13.3. | иные | 1 |

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия осуществлялись в рамках полномочий, установленных статьей 3 Положения о КСП в соответствии с утвержденными стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Объектами проверок контрольных и экспертно-аналитический мероприятий в проверяемом периоде стали 87 объектов, в том числе органы местного самоуправления, муниципальные учреждения и унитарные предприятия.

Всего в 2022 году Контрольно-счетной палатой района проведено с учетом переданных полномочий **12** контрольных и **156** экспертно-аналитических мероприятий, по которым подготовлено **174** документов, в том числе: актов проверок – 12, отчетов по результатам контрольных мероприятий 6, заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий 156, из них:

1) экспертиза проектов решений представительного органа о внесении изменений в бюджет района – 4,

2) экспертиза проектов бюджетов района и поселений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов – 15,

3) экспертиза квартальных отчетов по исполнению бюджетов – 44,

4) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета – 17.

Подготовлено экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы – 76, в том числе:

1) проектов муниципальных правовых актов – 36,

2) проектов муниципальных программ (внесений изменений в них) – 40.

Все результаты контрольной деятельности были доведены до сведения руководителей объектов контроля. В адрес объектов контроля направлялись рекомендации для устранения нарушений, недостатков и принятие мер, в том числе по возврату средств в районный бюджет, использованных с нарушением действующего законодательства. Данные рекомендации учитывались объектами проверок при подготовке планов мероприятий по устранению замечаний и нарушений.

В ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля по результатам контрольных и экспертно-аналитический мероприятий общий объем проверенных средств за 2022 год составил **2 751 341,5 тыс. рублей**, выявлено нарушений действующего законодательства, имеющего суммовое выражение, в объеме **97 795,7 тыс. рублей** или 3,6% от объема проверенных средств. Установлены следующие нарушения:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 739,0 тыс. рублей,

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 62 692,1 тыс. рублей,

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 14 135,5 тыс. рублей,

- иные нарушения (в т.ч. при осуществлении закупок для муниципальных нужд, начисления заработной платы и т.д.), - 19 070,1 тыс. рублей,

- неэффективное использование бюджетных средств – 1 159,0 тыс. рублей.

Также установлены нарушения, не имеющие суммового выражения.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объектами внесены дополнения и изменения в правовые акты муниципального образования «Нижнеилимский район», в том числе положения по платной деятельности учреждений в новой редакции.

В адрес руководителей проверяемых объектов внесено **4** представления, **6** предписаний, составлено **3** протокола об административном правонарушении, привлечено **1** должностное лицо (дважды) и **1** юридическое лицо к административной ответственности.

КСП района обращает внимание, что в течение года информация по результатам экспертно-аналитических, контрольных мероприятий была своевременно направлена в представительные органы поселений, Думу Нижнеилимского муниципального района и в надзорные органы.

Кроме того, в соответствии с принципом гласности внешнего муниципального финансового контроля за 2022 год на официальном сайте в сети «Интернет» размещено 162 материалов проверок по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Информация размещена на официальном сайте муниципального образования «Нижнеилимский район» (https://nilim-raion.ru).

**II. Контрольная деятельность**

В ходе контрольных мероприятий нарушения оценивались с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (аудита) контроля, одобренного Советом КСП при Счетной палате РФ от 17.12.2014 (с изменениями и дополнениями) и соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, означающего, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (ст. 34 БК РФ).

Объем проверенных средств, в ходе проведения контрольных мероприятий 2022 года составил 2 751 341,5 тыс. рублей. Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий – 24.

Общая сумма нарушений по 12 контрольным мероприятиям составила 97 795,4 тыс. рублей, при этом установлено – 107 нарушений, из них несуммового значения – 24.

Контрольные мероприятия за отчетный период проведены по направлениям:

6 контрольных мероприятий по внешней проверке годовой отчетности за 2021 год по главным администраторам бюджетных средств: администрации Нижнеилимского муниципального района, Департамента по управлению муниципальным имуществом администрации района, Думы Нижнеилимского муниципального района, Контрольно-счетной палаты района, Департамента образования и Финансового управления;

1 контрольное мероприятие по проверке финансово-хозяйственной деятельности и муниципального имущества муниципального унитарного предприятия «Управляющая компания «Коммунальные услуги» за 2019-2020 годы;

3 контрольных мероприятия по проверке законного и эффективного использования бюджетных средств, муниципального имущества Территориальной избирательной комиссии, администрации МО «Янгелевское ГП», МО «Речушинское СП», Думы Янгелевского ГП, а также использования средств бюджета на обеспечение деятельности МУК КДЦ «Каскад» за 2021 год;

1 контрольное мероприятие по проверке законного и результативного использования средств на реализацию мероприятий народных инициатив в 2021 году;

1 контрольное мероприятие по проверке использования средств бюджета на организацию питания детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях района за 2021 год.

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой района установлены следующие нарушения.

* В рамках контрольных мероприятий по внешней проверке годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств района за 2021 год установлен ряд нарушений, в том числе нарушения действующего бюджетного законодательства в части проведения внутреннего финансового аудита и ненадлежащего исполнения полномочий администраторов доходов бюджета, бухгалтерского учета и оформления бухгалтерской отчетности.
* По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Управляющая компания «Коммунальные услуги» за период 2019-2020 годов» установлено, что администрацией района не осуществлялся надлежащий контроль за деятельностью МУП «УК КУ»: в нарушение ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" собственником имущества на момент проверки был не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности в отношении МУП «УК КУ»; не утверждены показатели экономической эффективности деятельности предприятия, не обеспечено утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности. В проверяемом периоде МУП «УК КУ» осуществляло свою деятельность в отсутствие планов финансово-хозяйственной деятельности. КСП района обращает внимание, что в отсутствие утвержденных показателей экономической эффективности деятельности предприятия не представляется возможным провести оценку эффективности деятельности предприятия.

Выявлены также нарушения требований порядка учета имущества, ведения бухгалтерского учета, расчетов начислений и выплаты заработной платы руководящему составу и работникам предприятия:

из 22 объектов недвижимого имущества, закрепленного за МУП «УК КУ», в нарушение ч. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ предприятие не зарегистрировало в установленном порядке право хозяйственного ведения на 6 объектов недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 3 262,8 тыс. рублей;

в нарушение требований ст. 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ при приобретении объектов основных средств, балансовая стоимость которых составляет более 10 процентов Уставного фонда (100,0 тыс. рублей), МУП «УК КУ» не проводилась процедура согласования с собственником муниципального имущества на общую сумму 1 392,4 тыс. рублей;

при отражении основных средств в бухгалтерском учете были необоснованно приняты к учету в качестве материальных запасов на общую сумму 222,1 тыс. рублей. Таким образом, по состоянию на 01.01.2020 данные бухгалтерского учета МУП «УК КУ» в части оборотов основных средств и материальных ценностей на балансе предприятия были искажены;

- выборочной проверкой соответствия данных бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «УК КУ» за 2019, 2020 годы на начало и конец отчетного периода установлены расхождения с показателями главных книг за проверяемый период;

- в нарушение п. 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н арендованные земельные участки не учтены на балансе (за балансом) предприятия. Необходимо отметить, что в учётной политике МУП «УК КУ» не отражена информация в части совершения предприятием операций по договорам аренды на выбранных условиях постановки арендованного имущества на баланс, предстоящих платежах в последующем отчётном периоде и до конца действия договора аренды;

предприятием как работодателем нарушаются сроки выплаты заработной платы. В ходе выборочной проверки установлено, в нарушение данных норм, заработная плата работникам предприятия выплачивалась и в иные не установленные дни;

при проведении анализа среднемесячной заработной платы работников предприятия, выявлены факты несоблюдения предельного соотношения среднемесячной заработной платы руководителя и среднемесячной зарплаты работников предприятия, установленного в соответствии со ст. 145 ТК РФ постановлением администрации района от 26.12.2016 № 1154 «Об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий»;

предприятие необоснованно понесло расходы по начислению заработной платы руководителю предприятия за 2019-2020 годы в сумме 1 263,7 тыс. рублей с учетом начислений во внебюджетные фонды (за счет средств предприятия директору произведены выплаты, не поименованные в трудовом договоре и не согласованные с администрацией района, в сумме с учетом начислений во внебюджетные фонды 347 002,8 рублей (материальная помощь), 916 685,1 рублей (премии);

в нарушение п. 7 постановления администрации района от 26.12.2016 № 1154, согласно которому конкретные размеры выплат стимулирующего характера заместителям руководителя и главному бухгалтеру устанавливаются руководителем по согласованию с учредителем, в проверяемом периоде в отсутствие согласования с учредителем произведены начисление и выплата ежемесячных премий заместителям директора и главному бухгалтеру МУП «УК КУ» с учетом начислений страховых взносов в сумме 1 766 315,46 рублей (на основании приказов директора МУП «УК КУ»).

Указанные нарушения повлекли увеличение общехозяйственных расходов, и как следствие, к снижению суммы прибыли предприятия и уменьшению части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет МО «Нижнеилимский район».

Также нарушены требования Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», Методических рекомендаций «Об организации проведения предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств», утвержденным 29.01.2002 г. Минздравом России совместно с Минтрансом России, приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152 при заполнении и выдаче путевых листов.

* В рамках проведения контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного расходования бюджетных средств администрацией МО «Янгелевское ГП», Думой Янгелевского ГП за 2021 год» установлены:

- нарушения требований НПА и действующего законодательства в части начисления заработной платы на сумму 48,0 тыс. рублей,

- нарушения бухгалтерского учета и порядка ведения реестра органами местного самоуправления реестра муниципального имущества.

* В ходе проведения контрольного мероприятия по проверке законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета, выделенных Нижнеилимской территориальной избирательной комиссии на подготовку и проведение выборов мэра и депутатов Думы Нижнеилимского муниципального района в 2020 году Нижнеилимской территориальной избирательной комиссией фактически составило 3 517,7 тыс. рублей или 90% от суммы предусмотренных бюджетных средств МО «Нижнеилимский район» 3 895,0 тыс. рублей.

КСП района отмечает, что при проведении муниципальных выборов в 2020 году затраты частично были исполнены за счет областных средств, выделенных ТИК на подготовку и проведение выборов Губернатора Иркутской области, в 2021 году основная часть затрат исполнена за счет федеральных средств, выделенных ТИК на подготовку и проведение выборов депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации восьмого созыва. Экономия средств получена за счет консолидации источников, представленных Нижнеилимской территориальной избирательной комиссией на проведение выборов по городским и сельским поселениям Нижнеилимского района, также Комиссия исключила при планировании создание окружных избирательных комиссий и возложила данные полномочия на себя, что существенно повлияло на затраты.

По результатам проведенной проверки фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов способных негативно повлиять на достоверность Отчетов «О поступлении и расходовании средств местного бюджета, выделенных Нижнеилимской ТИК на подготовку и проведение муниципальных выборов мэра и депутатов Думы Нижнеилимского муниципального района», нецелевого использования средств, выделенных на подготовку и проведение выборов не выявлено.

* Результаты контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного расходования бюджетных средств администрацией МО «Речушинское СП», а также использование средств бюджета на обеспечение деятельности МУК КДЦ «Каскад» за 2021 год показали следующее:

- реестр муниципального имущества Речушинского СП и данные бухгалтерского учета не соответствуют друг другу,

- в нарушение требований ст. 73 БК РФ отсутствует реестр закупок администрации Речушинского СП.

Установлены также нарушения бухгалтерского учета и начисления заработной платы на общую сумму 418,9 тыс. рублей.

* По результатам контрольного мероприятие «Проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2021 году» установлено следующее.

Общая сумма финансирования мероприятий Перечня народных инициатив муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2021 год составила 11 363,7 тыс. рублей, в том числе:

- 10 000,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета,

- 1 363,7 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

Составление проекта бюджета района в части формирования расходов бюджета на 2021 год с распределением бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Перечня народных инициатив в 2021 году в сумме 11 363,7 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 14.01.2021г., тогда как бюджет района с распределением бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов на их реализацию, в том числе по ГРБС, муниципальным программам утвержден 25.12.2020г.).

Выделенные на реализацию мероприятий Перечня народных инициатив бюджетные средства освоены в сумме 11 306,8 тыс. рублей (100%).

Мероприятия Перечня народных инициатив реализовывались через подведомственные администрации района и Департаменту образования учреждения. Всего в 2021 году в реализацию мероприятий Перечня народных инициатив вовлечено 49 учреждений (4 учреждения культуры, 45 образовательных учреждений).

Общая сумма нарушений, выявленных выборочной проверкой, составила 6 789,2 тыс. рублей (60% от общего объема исполненных средств), в т.ч.:

- предоставление субсидий на иные цели бюджетным учреждениям в отсутствие правового акта, устанавливающего порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям таких субсидий и соответствующего общим требованиям, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 22.02.2020г. N 203, в сумме 2 044,9 тыс. рублей;

- неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 198,7 тыс. рублей;

- с нарушением бухгалтерского учета в сумме 4 278,8 тыс. рублей;

- иные нарушения в сумме 266,8 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой района были даны рекомендации администрации района и муниципальных образовательным учреждениям принять меры по устранению выявленных недостатков и нарушений, причин и условий выявленных недостатков и нарушений, а также по предупреждению их в дальнейшем;

- по фактам выявленных нарушений провести проверку, по результатам которой рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения;

- усилить внутренний контроль, а также контроль за реализацией мероприятий Перечня народных инициатив за счет средств областного и местного бюджетов в 2022 году.

* «Проверка законного, результативного использования средств на организацию питания детей в МДОУ Нижнеилимского района за 2021 год».

Как показало контрольное мероприятие,муниципальным образованием «Нижнеилимский район», являющимся учредителем дошкольных образовательных учреждений и образовательных учреждений, реализующих образовательные программы дошкольного образования (полномочия учредителя осуществляет администрация района), не утверждены нормативные правовые акты, рекомендованные Министерством образования и науки России по финансовому обеспечению оказания муниципальных услуг в сфере дошкольного образования (письмо от 01.10.2013 № 08-1408).

Проверкой установлено, что методика расчета размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях, не разработана, нормативные затраты на присмотр и уход на одного ребенка не утверждены, на основании которых бы установили экономически обоснованную родительскую плату, достаточную для покрытия расходов на приобретение продуктов питания и средств ухода и гигиены.

Визуальным осмотром установлено: материально-техническое состояние части оборудования, инвентаря, посуды пищеблока проверяемых дошкольных образовательных учреждений свидетельствует о материальном и моральном износе оборудования и инвентаря. В нарушение ст. 2.4.6.2 СанПиН 2.4.3648-20 «Санитарно-эпидемиологических требований к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи» (утв. Постановлением Главного санитарного врача РФ от 28.09.2020 № 28) большая часть посуды для приготовления пищи изготовлены из алюминия, в эмалированных кастрюлях имеются сколы; технологическое оборудование МДОУ № 1 «Лесная полянка» (г. Железногорск-Илимский), являющееся источником выделений тепла, газов, не оборудовано локальными вытяжными системами вентиляции (нарушение требований п. 2.13 СанПин 2.3/2.4.3590-20).

В ходе проведения проверки установлено несоблюдение нормативов стоимости питания одного ребенка в день, как в большую, так и в меньшую сторону.

Анализ выполнения норм питания за 2021 год в натуральном выражении показал, что практически по некоторым позициям наименований продуктов фактический расход отличается от утвержденных норм питания. В целом за весь анализируемый период можно сделать вывод о том, что не соблюдены нормы потребления отдельных продуктов питания, как сметана, творог, рыба, фрукты, а по продуктам, как макаронные изделия, картофель имеет место значительного превышения норм питания (от 140 до 200 %). Также следует обратить внимание на превышение энергетической ценности изготавливаемых блюд на каждый день, превышения норм содержания белков, жиров и углеводов, что может привести к несбалансированному питанию и ухудшению в дальнейшем физиологического состояния ребенка.

В ходе проверки было установлено, что в проверяемом периоде были необоснованно списаны на отсутствующих воспитанников продукты питания на сумму 6,4 тыс. рублей.

При выборочной проверке меню-требований выявлены несоответствия с технологическими картами по весу и ассортименту продуктов питания, подлежащих закладке, а также допущены отклонения от примерного меню в части наименования блюд, уменьшения массы порций (уменьшены нормы выдачи хлеба, сока).

В нарушение требований Порядка исполнения местного бюджет по расходам, утвержденного Приказом Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района от 09.01.2020 № 2-од (п. 8), в ходе выборочной проверки в проверяемом периоде установлены несоблюдения сроков регистрации бюджетных обязательств по договорам на общую сумму 953,7 тыс. рублей.

**III. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2022 году КСП района осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль по исполнению районного бюджета, бюджетов поселений, готовились заключения на проекты решений Думы Нижнеилимского муниципального района.

Поскольку одной из целей бюджетной политики является формирование программно-целевого бюджета, Контрольно-счетной палатой района в течение отчетного периода проводился регулярный контроль показателей формирования и исполнения муниципальных программ в рамках подготовки заключений на изменения бюджета МО «Нижнеилимский район».

1) В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, КСП района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» за 2022 год.

В заключении КСП района отмечалось, что, несмотря на наличие методик прогнозирования поступлений доходов в районный бюджет, допускается недостаточно точное прогнозирование доходов, а в ряде случаях и вовсе доходы не прогнозируются. Данная ситуация носит системный характер (ГАБС Департаментом по управлению муниципальным имуществом не прогнозируются доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, а также доходы от продажи в рамках приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности).

В рамках внешней проверки установлено:

- необоснованное использование бюджетных средств на сумму 3 338,4 тыс. рублей, в том числе:

а) замена окон в помещениях, находящихся в безвозмездном пользовании у Ссудополучателей, которые по договорам безвозмездного пользования обязаны поддерживать имущество, полученное в безвозмездное пользование в исправном состоянии, включая осуществление текущего ремонта, нести расходы по его содержанию, без возмещения из бюджета МО «Нижнеилимский район» в сумме 2 873,4 тыс. рублей;

б) ремонт рулежной дорожки в аэропорту. Фактически имущество используется ООО «Аэропорт Железногорск» при осуществлении своей деятельности, кроме того, имущество не отвечает требованиям нахождения в собственности муниципального района - 465,0 тыс. рублей.

При этом, следует обратить внимание, что за нарушение санитарно-эпидемиологических требований образовательными учреждениями района (несоблюдение требований к зданиям (сколы в отмостках), помещениям, несоблюдение температурного режима в группах дошкольных образовательных учреждениях (основная причина - ветхость здания, одним из устранения нарушений и соблюдении требований СанПин является замена (установка) пластиковых окон), несоблюдение стандарта организации питания (сколы в посуде, несоответствие СанПин и т.д.), были возмещены за счет средств районного бюджета на уплату штрафов в сумме 340,0 тыс. рублей, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств без достижения результатов и ненадлежащим исполнением полномочий собственника муниципального имущества.

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 819,0 тыс. рублей, выразившееся в использовании средств без достижения результатов на оплату пени, судебных расходов на уплату государственной пошлины, оплате за сохранность имущества, не отвечающего требованиям нахождения в собственности муниципального района и не используемого районом (аэропорт) и т.д.;

- ненадлежащее исполнение полномочий администратора доходов бюджета, предусмотренных ст. 160.1 БК РФ: допущена просроченная дебиторская задолженность по доходам от собственности, по операциям с активами, по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба (ущерб за причинение вреда окружающей среде, штрафы комиссии по делам несовершеннолетних), по взысканию единовременного подъемного пособия с приглашенных медицинских специалистов и процентов за пользование чужими денежными средствами, в общей сумме 15 208,0 тыс. рублей (просроченная).

Помимо дебиторской задолженности, числящейся на балансе, согласно Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) на конец отчетного периода также образована сомнительная задолженность (задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями) в сумме12 925,6 тыс. рублей.

2) Отдельным направлением деятельности КСП района в отчетном году, как и в предыдущие периоды, является оперативный (текущий) контроль исполнения районного бюджета и бюджетов поселений, реализуемых в форме квартального отчета об исполнении бюджета.

Подготовлены заключения о проверке квартальных отчетов об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» и бюджетов поселении.

Заключения за полугодие и 9 месяцев 2022 года были направлены в Думу Нижнеилимского муниципального района и представительные органы поселений. При подготовке информации о ходе исполнения районного бюджета и бюджетов поселений КСП района проведены мониторинг и анализ исполнения кассового плана, оценка фактического исполнения районного бюджета по доходам и расходам в сравнении с прогнозируемыми показателями, а также равномерности использования бюджетных средств в течение финансового года.

3) В рамках предварительного контроля было подготовлено 4 заключения на проекты решений Думы Нижнеилимского муниципального района «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (внесение изменений в бюджет на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов).

При подготовке заключений на проекты решений Думы Нижнеилимского муниципального района «О внесении изменений в решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 23.12.2021 № 161 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» КСП района отмечала, что в большинстве случаях средства бюджета не взаимоувязаны с показателями муниципальных программ и практически не влияют на достижение цели, в рамках многих программ в основном финансируется текущая деятельность органов.

За отчетный период проведено 40 экспертиз проектов муниципальных программ (внесений изменений в действующие муниципальные программы).

4) Основным направлением предварительного контроля в отчетном году являлся анализ показателей проекта районного бюджета.

Подготовлено заключение на проект решения Думы Нижнеилимского муниципального района «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В заключении КСП района отметила, что формирование районного бюджета на 2023-2025 годы осуществлено в программной структуре расходов на основе 19 муниципальных программ, утвержденных администрацией Нижнеилимского муниципального района.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий подпрограмм предусмотрены в плановом периоде не в полном объеме от планируемой потребности. Такой подход к выполнению мероприятий заведомо не позволит их реализовать и достигнуть показателей результативности на 100%.

Наличие таких факторов при формировании мероприятий и планировании объема их финансового обеспечения свидетельствует о невыполнении главными распорядителями бюджетных средств своих бюджетных полномочий, предусмотренных ст. 34, 158 БК РФ, поскольку не обеспечивает достижение результативности реализации мероприятий муниципальной программы.

В муниципальных программах целевые показатели и показатели результативности к подпрограммам не согласуются предусмотренными объемами финансирования по годам реализации подпрограммных мероприятий (значение показателей результативности по годам реализации не меняются, при этом объемы финансирования на плановый период меняются как в сторону увеличения, так и сторону уменьшения, либо вообще отсутствуют).

5) Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных нормативно-правовых актов (проектов решений Думы района) – это изучение, анализ и оценка проекта муниципального правового акта на предмет соответствия его бюджетному законодательству, результатом которой является выработка предложений и рекомендаций.

Проведено 36 экспертиз проектов решений Думы Нижнеилимского муниципального района.

В 2022 году принимались НПА о внесении изменений в Положение о дорожном фонде, Положение о бюджетном процессе, Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования «Нижнеилимский район», о вхождении в Ассоциацию муниципальных образований Иркутской области, о согласовании безвозмездной передачи муниципального имущества и т.д.

**IV. 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 2022 году КСП района в рамках соглашения о сотрудничестве между КСП района и Прокуратурой Нижнеилимского района от 27.12.2011 в прокуратуру Нижнеилимского района направлено 6 материалов по результатам контрольных мероприятий, 17 заключений по экспертизе проектов решений об исполнении бюджета района и поселений за 2021 год.

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.

**V. Финансовое и материально-техническое обеспечение**

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты района осуществляется за счет средств бюджета МО «Нижнеилимский район», в том числе сформированных за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на осуществление полномочий.

С 2022 года штатная численность Контрольно-счетной палаты района увеличилась с 5 штатных единиц до 6, введена ставка ведущего бухгалтера-экономиста для осуществления бухгалтерского учета. Структура КСП района включает председателя и аппарат.

Все сотрудники имеют высшее образование, 3 человека – два высших образования.

В отчетном периоде два сотрудника КСП района прошли курсы повышения квалификации, (председатель КСП и бухгалтер). Кроме того, в течение года сотрудники КСП района прослушали ряд лекций УФАС России, КСП Иркутской области в формате видеоконференции.

Служебные помещения предоставлены КСП района в безвозмездное пользование администрацией района.

Для организации работы используется информационно-справочная система «Консультант», предоставленная также администрацией района.

В 2023 году КСП района в целях реализации положений действующего законодательства и эффективной работы продолжит работу по получению постоянного доступа к государственным информационным системам.

**VI. Основные направления деятельности КСП района в 2023 году**

В 2023 году Контрольно-счетная палата района продолжит работу по контролю исполнения бюджета, проведению мероприятий, направленных на осуществление предварительного, текущего и последующего финансового контроля, профилактику и предупреждение нарушений действующего законодательства, проведению контрольных мероприятий в форме финансового аудита, а также контроль по устранению нарушений и недостатков в деятельности учреждений и предприятий, структурных подразделений администрации, выявленных контрольными мероприятиями, проведенными в 2022 году.

Контрольно-счетной палатой района в качестве приоритетных направлений деятельности на 2023 год определены:

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

- аудит использования бюджетных средств, выделенных подведомственным учреждениям администрации района и Департаменту образования на выплату заработной платы, командировочных и иных расходов (МКУ «Центр», МКУ «Ресурсный центр» и МКУ «Сервисный центр»);

- контроль за использованием средств, выделенных на проведение капитального ремонта образовательному учреждению;

- контроль за расходованием средств дорожного фонда;

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

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

Председатель КСП

Нижнеилимского муниципального района Кияница О.В.